

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

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-85

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 2010 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала 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 том числе 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;
- 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 2010 г., была утверждена руководством Группы 11 мая 2011 г.

От имени руководства Группы:

  
Артамбасев Г. Д.  
Президент

11 мая 2011 г.



  
Серикова К. Э.  
Главный бухгалтер

11 мая 2011 г.

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 г. и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

### Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность 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 процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий 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 выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## Привлечение внимания

Мы обращаем внимание на:

- Примечание 44 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Группы со связанными сторонами.
- Примечание 47 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, которое раскрывает пенсионные активы Фонда (дочернего предприятия), не консолидируемые в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2010 г., пенсионные активы Фонда включали в себя финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, 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.

Также в течение 2010 года Фонд (дочернее предприятие) реклассифицировал определенные финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и инвестиции, удерживаемые до погашения, в инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, находившиеся в инвестиционном портфеле пенсионных активов. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору за финансовым рынком и финансовыми организациями позволяет такие переводы между категориями ценных бумаг, основанных на намерениях Руководства.

Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных вопросов.



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

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

Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

11 мая 2011 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 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

	Примечания	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Основные средства	8	64,355,716	57,834,262	51,903,379
Гудвил	9	2,451,859	2,451,859	2,451,871
Нематериальные активы		118,769	124,210	150,292
Прочие финансовые активы	17	1,071,830	1,137,818	178,541
Ссуды, предоставленные клиентам	10	27,755,572	29,677,995	10,947,131
Авансы, уплаченные для приобретения долгосрочных активов	14	7,411,512	6,518,579	2,993,668
Отложенные налоговые активы	24	120,344	50,852	40,058
Прочие долгосрочные активы	11	195,345	226,236	349,630
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>103,480,947</b>	<b>98,021,811</b>	<b>69,014,570</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>				
Товарно-материальные запасы	12	2,017,080	1,545,105	1,140,920
Текущая часть ссуд, предоставленных клиентам	10	39,279,062	24,569,019	26,898,237
Торговая дебиторская задолженность	13	6,088,623	5,539,044	4,436,925
Авансы выданные	14	2,458,968	2,031,981	1,892,649
Предоплата по подоходному налогу		215,559	80,991	125,168
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	15	384,348	111,256	132,453
Прочая дебиторская задолженность	16	2,249,949	1,517,608	788,841
Текущая часть прочих финансовых активов	17	10,760,457	9,065,910	2,283,036
Денежные средства и их эквиваленты	18	14,870,981	8,326,195	7,489,985
		78,325,027	52,787,109	45,188,214
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	19	224,693	227,240	171,527
<b>Итого текущие активы</b>		<b>78,549,720</b>	<b>53,014,349</b>	<b>45,359,741</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>182,030,667</b>	<b>151,036,160</b>	<b>114,374,311</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>КАПИТАЛ:</b>				
Уставный капитал	20	16,999,047	15,484,585	4,740,000
Дополнительный оплаченный капитал		-	-	123,841
Резерв по переоценке основных средств		8,132,287	9,019,344	9,074,385
Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		72,834	(161)	(5,532)
Резерв от пересчета иностранных валют		(250,172)	(248,746)	(286,965)
Нераспределенная прибыль		21,236,286	20,464,396	21,674,166
<b>Капитал, относящийся к капиталу акционеров Материнской компании</b>		<b>46,190,282</b>	<b>44,719,418</b>	<b>35,319,895</b>
Неконтрольная доля владения	21	18,691,064	18,519,124	9,497,337
<b>Итого капитал</b>		<b>64,881,346</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 ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

	Примечания	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Выпущенные облигации	22	40,178,948	37,158,753	19,097,705
Долгосрочные займы	23	6,978,512	8,817,888	6,410,297
Отсроченные налоговые обязательства	24	9,050,360	6,326,037	5,467,948
Средства клиентов	25	6,861,278	12,564,807	9,784,621
Субординированный долг	26	1,800,196	1,818,128	1,818,128
Обязательства по рекультивации золоотвалов	28	186,390	117,605	177,787
Обязательства по вознаграждениям работникам	29	68,367	62,571	73,761
Доходы будущих периодов	34	262,238	278,517	293,610
Долгосрочная кредиторская задолженность	27	112,369	109,119	100,325
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>65,498,658</b>	<b>67,253,425</b>	<b>43,224,182</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Текущая часть выпущенных облигаций	22	2,539,267	2,392,172	259,581
Торговая кредиторская задолженность	30	4,490,729	4,495,020	3,553,797
Текущая часть средств клиентов	25	33,555,352	6,524,240	11,008,710
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	23	7,193,182	3,954,166	4,223,904
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	28	20,661	11,080	16,380
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	29	6,910	5,773	6,203
Авансы полученные	31	1,674,692	1,351,699	1,518,370
Корпоративный подоходный налог к уплате		234,089	44,100	511
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	32	521,116	597,365	1,568,120
Текущая часть обязательств по финансовой аренде		-	-	1,583
Прочие обязательства и начисленные расходы	33	1,409,058	1,162,347	4,171,144
		51,645,056	20,537,962	26,328,303
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицируемым как предназначенные для продажи	19	5,607	6,231	4,594
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>51,650,663</b>	<b>20,544,193</b>	<b>26,332,897</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>182,030,667</b>	<b>151,036,160</b>	<b>114,374,311</b>

От имени руководства Группы:

Артambaева Г. Д.  
Президент

11 мая 2011 г.



Серикова К. Э.  
Главный бухгалтер

11 мая 2011 г.

Примечания на стр. 11-85 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 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2010 г.	2009 г.
<b>ПРОДОЛЖАЮЩИЕСЯ ОПЕРАЦИИ</b>			
<b>ДОХОДЫ</b>			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	35	55,198,156	44,067,943
Финансовые услуги	35	9,354,809	7,580,130
		<u>64,552,965</u>	<u>51,648,073</u>
<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	36	(42,305,103)	(36,491,250)
Финансовые услуги	36	(2,818,672)	(2,648,252)
		<u>(45,123,775)</u>	<u>(39,139,502)</u>
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>			
		<b>19,429,190</b>	<b>12,508,571</b>
Общие и административные расходы	37	(7,897,180)	(6,360,878)
Расходы по реализации	38	(907,704)	(793,820)
Начисление резервов по судам, предоставленным клиентам	10	(3,440,865)	(2,443,621)
Прочие доходы	39	1,047,647	1,058,670
Прибыль от выбытия доли в дочернем предприятии		-	8
Доходы от курсовой разницы		368,936	512,995
Финансовые расходы	40	(4,087,690)	(2,900,934)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	41	183,507	123,282
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>			
		<b>4,695,841</b>	<b>1,704,273</b>
РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	24	(2,870,375)	(1,531,560)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
		<b>1,825,466</b>	<b>172,713</b>
<b>ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>			
Убыток за год от прекращенных операций	42	(396)	-
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>			
		<b>1,825,070</b>	<b>172,713</b>
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>			
Эффект изменения ставки подоходного налога	24	(495,325)	109,673
Переоценка основных средств		-	318,609
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(1,426)	38,219
Чистый доход за год от инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		72,995	5,371
<b>ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД</b>			
		<b>(423,756)</b>	<b>471,872</b>
<b>ВСЕГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>			
		<b>1,401,314</b>	<b>644,585</b>
<b>Прибыль, относящаяся к:</b>			
Акционерам материнской компании		812,820	(63,269)
Неконтрольной доли владения		1,012,250	235,982
<b>Итого совокупный доход, относящийся к:</b>			
Акционерам материнской компании		499,567	297,169
Неконтрольной доли владения		901,747	347,416

От имени руководства Группы:

Аргамбаева Г.Д.  
Президент

11 мая 2011 г.



Серикова К.Э.  
Главный бухгалтер

11 мая 2011 г.

Примечания на стр. 11-85 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 КАПИТАЛА  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв от пересчета иностранных валют	Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к капиталу владельцев Материнской компании	Неконтролируемая доля владения	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	15,484,585	9,019,344	(248,746)	(161)	20,464,396	44,719,418	18,519,124	63,238,542
Изменение доли участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	(490,924)	(490,924)	(553,836)	(1,044,760)
Амортизация фонда переоценки Дивиденды уплаченные	-	(502,235)	-	-	502,235	-	-	-
Корректировка беспроцентных займов до справедливой стоимости, за минусом отсроченного налога на сумму 13,060 тыс. тенге (Примечания 16, 24, 33)	-	-	-	-	-	-	(175,971)	(175,971)
Выпуск акций (Примечание 20)	1,514,462	-	-	-	(52,241)	(52,241)	-	(52,241)
Прибыль за год	-	-	-	-	812,820	812,820	1,012,250	1,825,070
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	(384,822)	(1,426)	72,995	-	(313,253)	(110,503)	(423,756)
Итого совокупный доход	-	(384,822)	(1,426)	72,995	812,820	499,567	901,747	1,401,314
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	16,999,047	8,132,287	(250,172)	72,834	21,236,286	46,190,282	18,691,064	64,881,346

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 капиталу владельцев Материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2009 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 (Примечание 20)	2,500,000	(45,114)	315,416 (524,309)	-	-	(1,839,313) 524,309	930,989	8,674,371	9,605,360
Амортизация фонда переоценки Эффект переоценки дочернего предприятия в акционерное общество	-	-	(162,996)	-	-	241,723	-	-	-
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости, за минусом отсроченного налога на сумму 18,305 тыс. тенге (Примечания 16 и 24)	-	(78,727)	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций (Примечание 20) (Убыток)/прибыль за год	8,244,585	-	-	-	-	(73,220)	(73,220)	-	(73,220)
Прочий совокупный доход	-	-	316,848	38,219	5,371	(63,269)	(63,269)	235,982	172,713
Итого совокупный (убыток)/доход	-	-	316,848	38,219	5,371	(63,269)	297,169	347,416	644,585
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	15,484,585	-	9,019,344	(248,746)	(161)	20,464,396	44,719,418	18,519,124	63,238,542

От имени руководства Группы:

Артамбава С.Д.  
Президент

Серикова К.Э.  
Главный бухгалтер

11 мая 2011 г.

11 мая 2011 г.

Примечания на стр. 11-85 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 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2010 г.	2009 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до налогообложения		4,695,445	1,704,273
Корректировки на:			
	36, 37,		
Износ и амортизацию	38, 39	3,078,961	2,968,421
Резерв по ссудам, предоставленным клиентам	10	3,440,865	2,443,621
Актуарные убытки/(прибыли)	29	18,138	(3,299)
Начисление резерва по прочим долгосрочным активам	11	-	98,912
Начисление/(восстановление) резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	12	11,545	(12,127)
Начисление резерва по сомнительным долгам	13,14,16	1,190,711	450,959
Доходы по процентам по гарантийным взносам	39	(13,606)	(13,267)
Прибыль от выбытия основных средств		(7,557)	(6,997)
Финансовые расходы	40	4,087,690	2,900,934
Чистую прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	41	(183,507)	(123,282)
Доходы от курсовой разницы		(368,936)	(512,995)
Доходы по процентам по финансовой помощи	39	(90,683)	(30,546)
Доход от приобретения облигаций	39	(304,278)	(239,923)
Переоценку инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(5,371)
Прочие расходы/(доходы)		9,988	(824)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		15,564,776	9,618,489
Увеличение ссуд, предоставленных клиентам		(16,239,150)	(18,675,471)
Увеличение товарно-материальных запасов		(482,715)	(1,757,854)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(1,635,990)	(1,392,153)
Увеличение авансов выданных		(495,332)	(274,182)
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		(374,335)	65,374
Увеличение прочей дебиторской задолженности		(797,474)	(947,822)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(4,291)	941,223
Увеличение/(уменьшение) средств клиентов		21,327,583	(1,704,284)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		322,993	(166,671)
Уменьшение налогов и внебюджетных платежей к уплате		(76,249)	(970,755)
Уменьшение обязательств по рекультивации золотоотвалов		(18,863)	(11,080)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(11,205)	(8,321)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств и начисленных расходов		450,503	(3,024,951)
Уменьшение доходов будущих периодов		(9,310)	(5,179)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		17,520,941	(18,313,637)
Уплаченный подоходный налог		(541,144)	(420,305)
Уплаченные проценты		(4,050,748)	(3,275,422)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		12,929,049	(22,009,364)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2010 г.	2009 г.
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступления от выбытия основных средств		2,199,918	94,052
Поступления от размещения депозитов		158,945	-
Приобретение долгосрочных активов		(12,462,288)	(9,963,322)
Приобретение инвестиций		(1,187,727)	(1,867,395)
Поступление от продажи инвестиций		-	20
Приобретение нематериальных активов		(21,952)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11,313,104)	(11,736,645)
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступления от выпуска акций		-	2,254,032
Поступление от продажи доли в дочернем предприятии		125,035	9,605,360
Поступления от выпуска облигаций		5,265,901	24,522,024
Выкуп облигаций		(1,974,898)	(4,107,726)
Поступление займов		9,041,117	10,524,466
Выплата дивидендов		(175,971)	-
Финансовая помощь предоставленная акционеру		(250,646)	-
Погашение займов		(7,469,845)	(8,659,063)
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(15,345)	-
Прочие долгосрочные активы		30,086	19,101
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		4,575,434	34,158,194
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>		<b>6,191,379</b>	<b>412,185</b>
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		353,407	424,025
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года</b>	18	<b>8,326,195</b>	<b>7,489,985</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года</b>	18	<b>14,870,981</b>	<b>8,326,195</b>

**Неденежные операции:**

- В 2010 г. Группа капитализировала расходы по займам и убыток по курсовой разнице, возникшие от займов в иностранной валюте, на общую сумму 160,537 тыс. тенге (2009 г.: 385,555 тыс. тенге).
- В 2010 г. Группа уплатила налог у источника выплаты, используя зачет прочей дебиторской задолженности и процентов начисленных, на сумму 106,162 тыс. тенге (2009 г.: 60,250 тыс. тенге).
- В 2010 г. Группа перевела в прочие долгосрочные активы материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств на сумму 107,082 тыс. тенге (2009 г.: 107,887 тыс. тенге).
- В 2010 г. Группа произвела капитальный ремонт основных средств собственными силами и капитализировала расходы по заработной плате на сумму 35,671 тыс. тенге (2009 г.: 36,821 тыс. тенге).
- В 2010 г. акционеры Компании внесли в оплату размещаемых акций Компании простые акции АО «ООУИПА Жетысу» на 1,514,462 тыс. тенге (2009 г.: 6,530,540 тыс. тенге).
- В 2009 г. акционеры внесли в оплату размещаемых простых акций имущество на сумму 460,000 тыс. тенге.
- В 2009 г. Группа перевела нематериальные активы на сумму 18,237 тыс. тенге в состав основных средств.

От имени руководства Группы:

Аргамбаева Г. А.  
Президент

11 мая 2011 г.



Серикова К. Э.  
Главный бухгалтер

11 мая 2011 г.

Примечания на стр. 11-85 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 2010 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 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. акционерами Компании являются г-н Амирханов Е., г-н Клебанов А. и г-н Кан С., резиденты Республики Казахстан.

Компания является материнской компанией следующих юридических лиц:

Дочерние предприятия:	Месторасположение	Основная деятельность	Долевое участие		
			31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 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%	99.98%	99.95%
АО «Эксимбанк Казахстан» (далее – «Банк»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Банковское дело	65.46%	68.47%	62.18%
АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее - «ЦАЭК»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии	75.12%	75.12%	100.00%

26 апреля 2010 г. Компания продала 100% долю участия в ТОО «Эксим Лизинг Казахстан» несвязанной стороне, АО «Инвестиционные Технологии».

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 у Компании 24.88% акций ЦАЭК.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. составляла 8,734 человека, 8,970 человек и 8,755 человек, соответственно.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена для выпуска руководством Группы 11 мая 2011 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

---

### 2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

*Операционная среда* – Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, по-прежнему, подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Негативное влияние глобального финансового кризиса 2008 и 2009 годов на финансовые рынки и рынки капитала в Республике Казахстан снизилось и уже в 2010 году; в стране возобновился экономический рост. В то же время сохраняется высокая экономическая неопределенность. Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, например, со снижением ликвидности или со снижением цен на нефть и газ могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Республики Казахстан, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Кроме того, в Республике Казахстан сохраняется относительно высокий уровень инфляции (согласно данным государственных статистических органов, рост потребительских цен за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., составил соответственно 7.8% и 6.2%).

### 3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### *Принятие новых и пересмотренных стандартов*

*Стандарты и Интерпретации, принятые для текущего периода:*

В текущем периоде Группа приняла следующие Стандарты и Интерпретации:

- Поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», связанные с разрешенными хеджируемыми статьями (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов владельцам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 18 «Передача активов от потребителей» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.).

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

Поправки к 12-ти существующим стандартам и интерпретациям от 16 апреля 2009 г., выпущенные Советом по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция действительна для учетных периодов, начинающихся 1 января 2010 г.

Принятие данных Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Группы.

*Выпущенные, но еще не введенные в действие Стандарты и Интерпретации:*

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- МСБУ 12 «Налог на прибыль» – Изменение ограниченного масштаба (возмещение базового актива) (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2012 г.);
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – Пересмотр определения связанных сторон (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2011 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации» связанные с вопросами классификации прав (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 февраля 2010 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Ограниченное освобождение от сравнительного раскрытия по МСФО 7 при первом применении (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Замена термина «фиксированные даты» за некоторым исключением на термин «дата перехода на МСФО» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Дополнительное освобождение для предприятий, прекративших испытывать резкую гиперинфляцию (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно перевода финансовых активов (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2011 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- Поправки к КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь» в связи с добровольными авансовыми взносами (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2011 г.);
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.).

6 мая 2010 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к некоторым существующим стандартам и интерпретациям. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция перечисленных выше стандартов и интерпретации действительна для учетных периодов, начинающихся после 1 января 2011 г.

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

Руководство Группы предполагает, что все вышеуказанные Стандарты и Интерпретации будут приняты в консолидированной финансовой отчетности за период, начинающийся 1 января 2011 г., и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

**Основа представления** – Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность 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 или 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 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 или убытках.

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Доллар США	147.40	148.46	120.77

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

	2010 г.	2009 г.
Доллар США	147.35	147.50

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**Основы консолидации** – Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгоды от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи, соответственно. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и держателями неконтрольных долей владения (НДВ), даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по НДВ.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли или убытки от сделок при консолидации исключаются.

**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.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление амортизации по таким активам, производящееся на той же основе, что и остальные основные средства, начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

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 незначительной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение должно признаваться в прибылях или убытках в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в прибылях или убытках.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыли или убытки. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «прирост стоимости от переоценки».

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 прибылях или убытках по мере их возникновения.

Износ по переоцененным основным средствам отражается в прибылях или убытках. 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, которые приближены к следующим срокам:

Здания и сооружения	2-100 лет
Машины и производственное оборудование	2-50 лет
Транспортные средства	2-15 лет
Прочие	2-15 лет

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

Прибыли или убытки от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в прибылях или убытках.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

---

**Гудвил** – Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости НДС в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после дополнительного рассмотрения стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости НДС в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании, такое превышение сразу относится на прибыль в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Изменения в доли владения Компании в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом (т.е. операции с собственниками, действующими в этом качестве). В таких обстоятельствах балансовая стоимость контролирующей доли и неконтролирующей доли корректируются с учетом изменений их соответствующих долей в дочернем предприятии. Любая разница между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью вознаграждения, выплаченного или полученного, отражается непосредственно в капитале.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

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

**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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

---

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.

**Финансовые инструменты** – Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, в случаях когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убытки.

**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.

**Финансовые активы** – Финансовые активы классифицируются в следующие категории: отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («FVTPL»); удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи («AFS»); а также ссуды и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их характеристики и целей приобретения и происходит в момент их признания.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

**Финансовые активы категории FVTPL** – Финансовый актив классифицируется как FVTPL, если он либо предназначен для торговли, либо определен в категорию FVTPL.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью его продажи в ближайшем будущем;
- при первоначальном признании входит в состав портфеля определенных финансовых инструментов, которые управляются Банком совместно и по которому есть недавняя история краткосрочного извлечения выгоды, или
- является производным финансовым инструментом, не определенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть определен в категорию FVTPL в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или признании активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Банка, и информация о такой группе финансовых активов представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как FVTPL.

Финансовые активы FVTPL учитываются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях или убытках. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 45.

**Инвестиции, удерживаемые до погашения** – Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории «инвестиций, удерживаемых до погашения». Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Если Группа реализует или реклассифицирует инвестиции, удерживаемые до погашения более чем на незначительную сумму до срока погашения (кроме как в определенных специфических обстоятельствах), вся категория должна быть переведена в состав финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Кроме того, Группе будет запрещено классифицировать какие-либо финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение последующих двух лет.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

*Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи* – Инвестиции категории AFS представляют собой те производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы как (а) ссуды и дебиторская задолженность, (б) инвестиции, удерживаемые до погашения, (в) финансовые активы, классифицируемые как FVTPL.

Акции и срочные облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе в составе фонда переоценки инвестиций, за исключением случаев обесценения, имеющих постоянный характер, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в фонде переоценки инвестиций, относятся на прибыли или убытки.

Инвестиции в долевые ценные бумаги категории AFS, по которым отсутствуют котировки на активном рынке и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

*Ссуды и дебиторская задолженность* – Средства в банках, ссуды, предоставленные клиентам и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «ссуды и дебиторская задолженность». Ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае которой сумма процентного дохода является незначительной.

*Соглашения РЕПО и обратного РЕПО по ценным бумагам и операции кредитования* – 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 в качестве одного из средств управления ликвидностью.

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. Эти соглашения 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 депозитарных инструментов в банках.

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 и/или ссуды и средства, предоставленные клиентам.

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

Банк 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 Республике Казахстан и других странах СНГ, получатель обеспечения имеет право продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке.

Передача ценных бумаг контрагентам отражается в консолидированном отчете о финансовом положении только в случае, когда также передаются риски и выгоды, связанные с правом собственности.

**Средства в банках** – В ходе своей обычной деятельности Группа размещает средства и осуществляет вклады в другие банки на разные сроки. Средства в банках первоначально отражаются по справедливой стоимости. Средства в банках с фиксированным сроком впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки. Средства в банках учитываются за вычетом резерва под обесценение, если таковые имеются. Средства в банках без фиксированных сроков учитываются по амортизированной стоимости на основе ожидаемых сроков погашения.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность** – Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, 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.

**Денежные средства и их эквиваленты** – Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в Национальном Банке Республики Казахстан и средства, размещенные в банках со сроком погашения до 90 дней.

Минимальные резервные требования, требуемые Национальным Банком Республики Казахстан, не подлежат ограничениям на доступность и поэтому включаются в денежные средства и их эквиваленты.

**Обесценение финансовых активов** – Финансовые активы, за исключением активов категории FVTPL, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу.

По обращающимся и не обращающимся на организованном рынке инвестициям в долевые инструменты категории AFS, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости приобретения долевых финансовых инструментов считается объективным свидетельством обесценения.

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

---

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- неуплата или просрочка по уплате процентов и основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- отсутствие активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Объективным признаком снижения стоимости портфеля ссуд и дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, увеличение просрочки при погашении задолженности по портфелю, а также наблюдаемые изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между текущей стоимостью актива и настоящей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между текущей стоимостью актива и настоящей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения не подлежат восстановлению в будущих периодах.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает текущую стоимость всех финансовых активов, за исключением ссуд и дебиторской задолженности, снижение стоимости которых осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными ссуды и дебиторская задолженность списываются также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения в размере резерва отражаются в прибылях или убытках.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, если убыток от обесценения уменьшается в последующем периоде, и уменьшение может быть объективно оценено как событие, произошедшее после того, как обесценение было признано, предыдущий признанный убыток восстанавливается через прибыли или убытки в пределах балансовой стоимости инвестиции на дату восстановления убытка от обесценения, которая не должна превышать амортизированную стоимость актива, если бы убыток от обесценения не был признан.

**Списание предоставленных ссуд и авансов** – Предоставленные ссуды и авансы списываются за счет резервов на обесценение в случае невозмещаемости. 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 возмещение ранее списанных сумм отражается как уменьшение расходов по обесценению финансовых активов в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде возмещения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

**Прекращение признания финансовых активов** – Признание финансового актива прекращается, только тогда, когда истекло право на получение денежных потоков от актива или Группа передала другой стороне практически все риски и выгоды, связанные с активом. Если Группа не передала и не оставила у себя практически все риски и выгоды, связанные с активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает признавать актив в той мере, в какой продолжается её участие в активе и связанное обязательство на суммы, которые Группе придется выплатить. Если Группа оставила за собой практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа продолжает признавать финансовый актив, а также признает обеспеченное заимствование на полученные средства.

На момент прекращения признания финансового актива в полной мере, разница между балансовой стоимостью актива и полученной суммой и суммой к получению, а также накопленный доход или расход, признанный в прочем совокупном доходе и накопленный в капитале, признается в прибылях или убытках.

На момент прекращения признания финансового актива не в полной мере (например, когда Группа оставляет за собой право обратной покупки части переданного актива или оставляет за собой долю участия, которая не сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением актива, и Группа продолжает контролировать актив), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость финансового актива между частью, которую она продолжает признавать, и частью, которую она больше не признает на основе относительной справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, относящейся к части, которая больше не признается и полученной суммой за эту часть, а также связанный с этой частью накопленный доход или расход, который ранее был признан в прочем совокупном доходе, признается в прибылях или убытках. Накопленный доход или расход, который ранее был признан в прочем совокупном доходе, распределяется между частью, которая продолжает быть признана и частью, которая не признается на основе относительной справедливой стоимости этих частей.

**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.

**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.

**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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

---

**Финансовые обязательства** – Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («FVTPL»), либо как прочие финансовые обязательства.

**Финансовые обязательства категории FVTPL** – Финансовые обязательства классифицируются как FVTPL, когда финансовые обязательства предназначены для торговли, а также обязательства, определенные в категорию FVTPL.

Производные финансовые инструменты являются финансовыми обязательствами, классифицируемыми как «предназначенные для торговли».

Финансовые обязательства категории FVTPL отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счета прибылей или убытков. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 45.

**Прекращение признания финансовых обязательств** – Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

**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 и долговые ценные бумаги** – Займы банков и долговые ценные бумаги после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**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.

**Прочие финансовые обязательства** – Прочие финансовые обязательства, включая средства банков, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги и прочие обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается 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 2010 г.  
(в тыс. тенге)

---

**Залоговое обеспечение** – Группа получает залоговое обеспечение в отношении обязательств клиентов в случаях, когда она считает это необходимым. Залоговое обеспечение обычно имеет вид залога активов клиента, дающего Группе право требования по таким активам как в отношении существующих, так и в отношении будущих обязательств клиента.

**Договоры финансовой гарантии** – Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты по возмещению убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии, заключенным Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, и впоследствии, если руководство не квалифицирует их как FVTPL, отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

**Производные финансовые инструменты** – Группа использует производные финансовые инструменты, в том числе валютные форвардные контракты, процентные свопы и валютные свопы, для управления риском изменения процентной ставки и валютным риском.

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. 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 консолидированном отчете о финансовом положении производные финансовые инструменты включаются в финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Доходы или расходы, возникающие по таким инструментам, включаются в чистые прибыли/(убытки) по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки в консолидированном отчете о совокупном доходе, если существенны, в противном случае включаются в чистые прибыли/(убытки) по операциям с иностранной валютой.

**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 консолидированном 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

---

*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.

*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 прибыли 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 прибылях или убытках по мере их возникновения.

*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 прибыли или убытках 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 прибыли или убытках, когда товары доставлены и значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на них перешли к покупателю.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

**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 финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или уплаченные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до текущей стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки («FVTPL»).

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, отражаемым по справедливой стоимости, классифицируются как процентные доходы.

**Признание доходов по соглашениям РЕПО и обратного РЕПО** – Прибыли/убытки от продажи указанных выше инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам. Когда операция обратного РЕПО/РЕПО исполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Признание комиссионных доходов и расходов** – Комиссии за предоставление ссуд, а также соответствующие прямые затраты, связанные с предоставлением ссуд, отражаются в качестве корректировки эффективной процентной ставки по ссудам. Если существует вероятность того, что обязательство по предоставлению ссуды приведет к заключению договора о предоставлении ссуды, комиссия по обязательству по предоставлению ссуды включается в состав доходов будущих периодов (вместе с соответствующими прямыми затратами) и в последующем отражается в качестве корректировки эффективной процентной ставки по ссуде. В случае если вероятность того, что обязательства по предоставлению ссуды могут привести к предоставлению ссуды, оценивается как низкая, комиссия за обязательство по предоставлению ссуды отражается в прибылях или убытках в течение оставшегося периода действия обязательств по предоставлению ссуды. По истечении срока действия обязательств по предоставлению ссуды, не завершившегося предоставлением ссуды, комиссия за обязательство по предоставлению ссуды признается в прибылях или убытках на дату окончания срока его действия. Комиссия за обслуживание ссуды учитывается по мере предоставления услуг. Комиссия за организацию синдицированных кредитов признается в прибылях или убытках, когда такие услуги по организации финансирования предоставлены. Прочие комиссии отражаются по мере предоставления и получения услуг.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

**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 прибылях или убытках, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или практически введены в действие на отчетную дату.

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

Отсроченный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченные налоги признаются в прибылях или убытках, 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 2010 г. составила примерно 6% от валового дохода работников (в 2009 г.: примерно 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 112,140 тенге в месяц с 1 января 2010 г. (в 2009 г.: не более 101,025 тенге в месяц с 1 января по 1 июля 2009 г. и 102,877 тенге в месяц с 1 июля по 31 декабря 2009 г.). Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме обязательств по выплатам, которые предусмотрены Коллективным договором.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

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

### *Пенсионный план с установленным размером выплат*

В соответствии с Коллективным договором Группа выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Группа обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- единовременное вознаграждение по случаю юбилея.

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 прибылях или убытках с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Группа признает актуарные прибыли и убытки, возникающие из-за пересмотра обязательств по вознаграждениям работникам, в течение периода, в котором они возникли, в составе расходов по вознаграждениям работникам.

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

Там, где влияние временной стоимости денег является существенным, сумма резерва рассчитывается как текущая стоимость расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств. Когда используется дисконтирование, увеличение в резерве, отражающее период прошедшего времени, признается в качестве расхода по вознаграждению.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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.

*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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 города Павлодар». 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 прибыли или убытки в момент поставки потребителям. Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в прибылях или убытках в том периоде, к которому они относятся.

**Сроки полезной службы основных средств** – Как указывается в Примечании 4, Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

**Обесценение долгосрочных активов** – На каждую отчетную дату Группа производит оценку признаков возможного обесценения долгосрочных активов. 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, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и риски, присущие активам.

**Резерв под обесценение ссуд** – Группа регулярно проводит оценку имеющейся задолженности по ссудам и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Резервы Группы на обесценение ссуд создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле ссуд и дебиторской задолженности. Группа считает учетные оценки, связанные с резервом на обесценение ссуд и дебиторской задолженности, ключевым источником неопределенности в оценках в связи с тем, что (а) они сильно подвержены изменениям из периода в период, поскольку предположения о будущих нормах потерь и оценка потенциальных убытков по обесцененным ссудам и дебиторской задолженности, основаны на фактических показателях, имеющихся на текущую дату, и (б) при наличии существенной разницы между оценочным значением убытка и фактически понесенными Группой убытками, потребуется формирование резервов, которые могут оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

---

Группа использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда заемщик имеет финансовые трудности и существуют недостаточно исторических данных в отношении аналогичных заемщиков. Аналогично, Группа оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения клиента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности заемщиками в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе. Руководство использует оценки на основе исторического опыта возникновения убытков по активам с характеристиками кредитного риска и объективными данными об обесценении, аналогичными тем, которые присущи данной группе ссуд. Группа использует оценки руководства для корректировки имеющихся данных по группе ссуд с целью отражения в них текущих обстоятельств, не учтенных в исторических данных.

Резервы на обесценение финансовых активов в финансовой отчетности определяются на основе существующих экономических и политических условий. Группа не в состоянии предсказать, какие изменения произойдут в Республике Казахстан, и какое влияние эти изменения могут иметь на адекватность резервов на обесценение финансовых активов в будущих периодах.

**Обязательства по рекультивации** – Группа, в производственных целях, использует золоотвалы. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства от руководства Группы требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золоотвалов. Руководство оценивает обязательства по рекультивации золоотвалов по амортизированной стоимости, с применением эффективной процентной ставки в размере 12%-14%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы (Примечание 28).

**Гарантийные взносы** – АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочерние предприятия, пересматривают гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, на каждую отчетную дату и корректируют их для отражения по справедливой стоимости. Для определения текущей стоимости гарантийных взносов, дочерние предприятия 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, подлежат погашению равными долями в течение 23-26 лет и 16-25 лет соответственно, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. Кроме того, на текущую стоимость гарантийных взносов могут повлиять будущие изменения в законодательстве и оценке ставки дисконтирования. Группа отразила корректировку до справедливой стоимости как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 19-28 лет (Примечания 27 и 34).

**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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

---

*Вознаграждение работникам* – Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Группой, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 – «Вознаграждения работникам». МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, включая будущие ежегодные увеличения минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, а также ставки дисконтирования. Оценки Группы по МСБУ 19, кроме прочих обстоятельств, базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях может оказать существенный эффект на прибыли или убытки Группы (Примечание 29).

*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.

*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 реализовывается 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 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

**6. РЕКЛАССИФИКАЦИИ**

В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., были произведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления отчетности по состоянию на 31 декабря 2010 г. и за год, закончившийся на эту дату, в связи с тем, что форма представления отчетности текущего года дает более четкое представление о финансовом положении Группы.

Данные реклассификации представлены ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении	Первоначально отражено, год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Сумма реклассификации	Реклассифицировано, год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Текущая часть ссуд, предоставленных клиентам	24,673,714	(104,695)	24,569,019
Предоплата по подоходному налогу	-	80,991	80,991
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	192,247	(80,991)	111,256
Денежные средства и их эквиваленты	8,221,500	104,695	8,326,195
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Доходы будущих периодов	-	278,517	278,517
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>66,974,908</b>	<b>278,517</b>	<b>67,253,425</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Корпоративный подоходный налог к уплате	-	44,100	44,100
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	641,465	(44,100)	597,365
Доходы будущих периодов	278,517	(278,517)	-
<b>Итого текущие обязательства</b>	<b>20,822,710</b>	<b>(278,517)</b>	<b>20,544,193</b>
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении</b>			
	<b>Первоначально отражено, год, закончившийся 1 января 2009 г.</b>	<b>Сумма реклассификации</b>	<b>Реклассифицировано, год, закончившийся 1 января 2009 г.</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Текущая часть ссуд, предоставленных клиентам	26,933,433	(35,196)	26,898,237
Предоплата по подоходному налогу	-	125,168	125,168
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	257,621	(125,168)	132,453
Денежные средства и их эквиваленты	7,454,789	35,196	7,489,985
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Доходы будущих периодов	-	293,610	293,610
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>42,930,572</b>	<b>293,610</b>	<b>43,224,182</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Корпоративный подоходный налог к уплате	-	511	511
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	1,568,631	(511)	1,568,120
Доходы будущих периодов	293,610	(293,610)	-
<b>Итого текущие обязательства</b>	<b>26,626,507</b>	<b>(293,610)</b>	<b>26,332,897</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Консолидированный отчет о совокупном доходе	Первоначально отражено, год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Сумма реклассификации	Реклассифицировано, год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	(36,194,629)	(296,621)	(36,491,250)
<b>ВАЛОВЫЙ ДОХОД</b>	12,805,192	(296,621)	12,508,571
Общие и административные расходы	(6,657,499)	296,621	(6,360,878)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	338,849	(215,567)	123,282
Прочий операционный доход	562,713	(562,713)	-
Прочие доходы	280,390	778,280	1,058,670
<b>Консолидированный отчет о движении денежных средств</b>			
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(338,849)	215,567	(123,282)
Доходы по процентам по финансовой помощи	-	(30,546)	(30,546)
Доход от приобретения облигаций	-	(239,923)	(239,923)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	9,673,391	(54,902)	9,618,489
Увеличение ссуд, предоставленных клиентам	(18,320,945)	(354,526)	(18,675,471)
Увеличение прочей дебиторской задолженности	(978,368)	30,546	(947,822)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(17,934,755)	(378,882)	(18,313,637)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(21,630,482)	(378,882)	(22,009,364)
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступления от выпуска облигаций	20,389,942	24,356	20,414,298
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	34,133,838	24,356	34,158,194
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов</b>	766,711	(354,526)	412,185
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	-	424,025	424,025
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года</b>	7,454,789	35,196	7,489,985
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года</b>	8,221,500	104,695	8,326,195

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
(в тыс. тенге)

**7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Сегменты Группы базируются на информации и отчетах, которые регулярно просматриваются акционерами с целью распределения финансовых средств, а также для оценки их деятельности. 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 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 2010 г.			
	Производство электрической и тепловой энергии	Финансовые услуги	Нераспределенные результаты	Итого
<b>Ключевые операционные показатели</b>				
Доходы	55,073,833	9,354,809	124,323	64,552,965
Себестоимость	(42,178,988)	(2,818,672)	(126,115)	(45,123,775)
Общие и административные расходы	(5,128,720)	(2,520,022)	(248,438)	(7,897,180)
Расходы по реализации	(907,704)	-	-	(907,704)
Начисление резервов по осядам, предоставленным клиентам	-	(3,440,865)	-	(3,440,865)
(Расходы)/доходы от курсовой разницы	(75,332)	451,947	(7,679)	368,936
Финансовые расходы	(1,865,850)	-	(2,221,840)	(4,087,690)
Прочие доходы	652,983	281,347	113,317	1,047,647
<b>Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки</b>	-	134,122	49,385	183,507
Прибыль/(убыток) за год	5,570,222	1,442,666	(2,317,047)	4,695,841
Расход/(экономию) по подоходному налогу	(2,683,597)	(198,516)	11,738	(2,870,375)
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	2,886,625	1,244,150	(2,305,309)	1,825,466
<b>Убыток от прекращенной деятельности</b>	-	-	(396)	(396)
Прибыль/(убыток) за год	2,886,625	1,244,150	(2,305,705)	1,825,070
<b>Прочая ключевая информация о сегментах</b>				
Капитальные затраты по основным средствам	11,629,955	132,948	2,480	11,765,383
Износ основных средств	2,806,945	115,930	128,693	3,051,568
Доходы от операций с другими операционными сегментами внутри Группы	2,221,255	134,039	936,763	3,292,057

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.			Итого
	Производство электрической и тепловой энергии	Финансовые услуги	Нераспределенные результаты	
<b>Ключевые операционные показатели</b>				
Доходы	43,941,850	7,580,130	126,093	51,648,073
Себестоимость	(36,371,846)	(2,648,252)	(119,404)	(39,139,502)
Общие и административные расходы	(3,511,068)	(2,587,059)	(262,751)	(6,360,878)
Расходы по реализации	(793,820)	-	-	(793,820)
Начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	-	(2,443,621)	-	(2,443,621)
Прибыли от выбытия доли в дочернем предприятии	-	-	8	8
(Расходы)/доходы от курсовой разницы	(57,602)	593,821	(23,224)	512,995
Финансовые расходы	(1,560,187)	-	(1,340,747)	(2,900,934)
Прочие доходы	738,550	229,769	90,351	1,058,670
<b>Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки</b>				
Прибыль/(убыток) за год	2,385,885	848,070	(1,529,682)	1,704,273
(Расход)/экономию по подоходному налогу	(1,291,673)	(247,640)	7,753	(1,531,560)
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>				
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

**Географическая информация Группы**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<b>Переоцененная стоимость</b>						
На 1 января 2009 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
Внутренние 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
Поступления	37,123	445,680	5,986	68,353	4,883,268	5,440,410
Переводы из товарно-материальных запасов	-	7,527	-	1,774	6,315,672	6,324,973
Внутренние переводы	120,686	2,726,902	797	(4,857)	(2,843,528)	-
Выбытия	(1,908,627)	(393,451)	(79,307)	(23,922)	(21)	(2,405,328)
На 31 декабря 2010 г.	18,704,563	40,961,869	1,092,606	459,792	12,019,574	73,238,404
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 2009 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)
Расходы по износу	(741,542)	(2,119,902)	(140,629)	(49,495)	-	(3,051,568)
Выбытия	11,946	142,682	45,518	12,821	-	212,967
На 31 декабря 2010 г.	(2,217,486)	(6,028,636)	(442,195)	(194,514)	143	(8,882,688)
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2010 г.	16,487,077	34,933,233	650,411	265,278	12,019,717	64,355,716
На 31 декабря 2009 г.	18,967,491	34,123,795	818,046	260,604	3,664,326	57,834,262
На 1 января 2009 г.	17,063,274	32,404,865	925,383	274,833	1,235,024	51,903,379

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.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. балансовая стоимость основных средств существенно не отличалась от 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 2010 г.  
(в 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 2010 г.	6,458,641	17,547,701	354,998	233,205	11,654,928	36,249,473
На 31 декабря 2009 г.	9,885,335	17,427,267	320,172	242,272	3,664,326	31,539,372
На 1 января 2009 г.	11,881,609	23,325,367	476,958	271,340	1,319,131	37,274,405

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., Группа капитализировала расходы по вознаграждению и убыток по курсовой разнице, возникшие от займов в иностранной валюте, на общую сумму 160,357 тыс. тенге и 385,555 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 20,222,216 тыс. тенге, 20,011,023 тыс. тенге и 11,760,656 тыс. тенге, соответственно (Примечание 23).

Полностью амортизированные основные средства по переоцененной стоимости по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. составили 506,456 тыс. тенге, 442,532 тыс. тенге и 243,205 тыс. тенге, соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2010 и 2009 гг., приобретение основных средств от связанных сторон составило 29,463 тыс. тенге и 491,870 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

## 9. ГУДВИЛ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г., изменение гудвила представлено следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Стоимость			
На 1 января	2,451,859	2,451,871	1,481,634
Гудвил по (выбывшим)/поступившим инвестициям	-	(12)	970,237
На 31 декабря	<u>2,451,859</u>	<u>2,451,859</u>	<u>2,451,871</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. обесценение гудвила не обнаружено.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**10. ССУДЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. ссуды, предоставленные клиентам, представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 января 2009 г.</b>
Ссуды, предоставленные клиентам	75,345,812	59,650,396	40,915,268
Ссуды и авансовые платежи банкам	-	-	140,720
	<u>75,345,812</u>	<u>59,650,396</u>	<u>41,055,988</u>
Резерв на обесценение	(8,311,178)	(5,403,382)	(3,210,620)
	<u>67,034,634</u>	<u>54,247,014</u>	<u>37,845,368</u>
Долгосрочные ссуды	27,755,572	29,677,995	10,947,131
Краткосрочные ссуды	39,279,062	24,569,019	26,898,237
	<u>67,034,634</u>	<u>54,247,014</u>	<u>37,845,368</u>

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

	<b>Ссуды и авансы банкам</b>	<b>Ссуды, предостав- ленные клиентам</b>	<b>Итого</b>
На 1 января 2009 г.	140,720	3,069,900	3,210,620
Начисление резервов	35,311	2,408,310	2,443,621
Возмещение активов, ранее списанных	(176,031)	(74,828)	(250,859)
На 31 декабря 2009 г.	-	5,403,382	5,403,382
Начисление резерва	-	3,440,865	3,440,865
Возмещение активов, ранее списанных	-	(533,069)	(533,069)
На 31 декабря 2010 г.	-	8,311,178	8,311,178

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

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 января 2009 г.</b>
Тенге	63,513,516	48,705,405	37,587,200
Доллар США	3,521,118	5,541,609	221,119
Евро	-	-	15,399
Прочая	-	-	21,650
	<u>67,034,634</u>	<u>54,247,014</u>	<u>37,845,368</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. ссуды, предоставленные связанным сторонам, составили 5,787,824 тыс. тенге, 518,690 тыс. тенге и 372,793 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

**11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Дебиторы по гарантиям	289,645	291,530	237,195
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	108,638	143,873	179,107
Товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	107,082	107,887	142,673
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	36,808
	<u>505,365</u>	<u>543,290</u>	<u>595,783</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(310,020)</u>	<u>(317,054)</u>	<u>(246,153)</u>
	<u>195,345</u>	<u>226,236</u>	<u>349,630</u>

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

	2010 г.	2009 г.
На 1 января	317,054	246,153
Начисление резерва	-	98,912
Списание активов за счет ранее созданных резервов	<u>(7,034)</u>	<u>(28,011)</u>
На 31 декабря	<u>310,020</u>	<u>317,054</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочие долгосрочные активы выражены в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

**12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 января 2009 г.</b>
Сырье	733,236	588,196	438,852
Запасные части	493,612	303,915	218,705
Топливо	228,282	311,815	216,374
Металлопрокат и продукция	147,875	56,026	59,776
Строительные материалы	38,879	61,961	57,501
Измерительные приборы	31,704	25,494	32,800
Изоляционные материалы	27,948	11,236	12,628
Спецодежда	20,031	17,571	13,532
Трубная обвязка	-	-	17,376
Прочие	355,540	217,373	133,985
	<u>2,077,107</u>	<u>1,593,587</u>	<u>1,201,529</u>
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	<u>(60,027)</u>	<u>(48,482)</u>	<u>(60,609)</u>
	<u>2,017,080</u>	<u>1,545,105</u>	<u>1,140,920</u>

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

	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>
На 1 января	48,482	60,609
Начисление/(восстановление) резерва	<u>11,545</u>	<u>(12,127)</u>
На 31 декабря	<u>60,027</u>	<u>48,482</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., приобретение товарно-материальных запасов от связанных сторон составило 2,891 тыс. тенге и 494 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

**13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 января 2009 г.</b>
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	7,634,841	6,722,829	5,442,638
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	346,040	92,137	91,244
Аренда	48,833	6,470	21,944
Прочие	46,622	42,403	39,907
	<u>8,076,336</u>	<u>6,863,839</u>	<u>5,595,733</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(1,987,713)</u>	<u>(1,324,795)</u>	<u>(1,158,808)</u>
	<u>6,088,623</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, где необходимо. 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 сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>
На 1 января	1,324,795	1,158,808
Начисление резерва	1,086,411	290,034
Списание за счет ранее созданных резервов	<u>(423,493)</u>	<u>(124,047)</u>
На 31 декабря	<u>1,987,713</u>	<u>1,324,795</u>

Анализ торговой дебиторской задолженности по валютам представлен следующим образом:

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 января 2009 г.</b>
Тенге	6,077,738	5,539,044	4,436,925
Российские рубли	10,885	-	-
	<u>6,088,623</u>	<u>5,539,044</u>	<u>4,436,925</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г., торговая дебиторская задолженность связанным сторонам составила 188 тыс. тенге, 127 тыс. тенге и 1,764 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
(в тыс. тенге)

**14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 января 2009 г.</b>
На приобретение долгосрочных активов	5,411,512	4,518,579	2,993,668
На приобретение акций	2,701,820	3,131,820	-
На приобретение услуг	1,144,015	903,264	1,819,632
На приобретение товаров	834,159	189,438	123,944
Прочие	43,832	3,972	10,736
	<u>10,135,338</u>	<u>8,747,073</u>	<u>4,947,980</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(264,858)</u>	<u>(196,513)</u>	<u>(61,663)</u>
	<u>9,870,480</u>	<u>8,550,560</u>	<u>4,886,317</u>
Долгосрочные	7,411,512	6,518,579	2,993,668
Краткосрочные	2,458,968	2,031,981	1,892,649
	<u>9,870,480</u>	<u>8,550,560</u>	<u>4,886,317</u>

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

	<b>2010 г.</b>	<b>2009 г.</b>
На 1 января	196,513	61,663
Начисление резерва	<u>68,345</u>	<u>134,850</u>
На 31 декабря	<u>264,858</u>	<u>196,513</u>

В 2009 г. Компания выплатила аванс на приобретение акций АО «Эксимбанк Казахстан» АО «Инвестиционные технологии» на сумму 831,820 тыс. тенге и ТОО «Стройинсервис» на сумму 300,000 тыс. тенге. Планировалось, что акции будут приобретены с целью дальнейшей перепродажи. В 2010 г. АО «Инвестиционные технологии» возвратил 430,000 тыс. тенге остальная сумма была возвращена в 2011 г. (Примечание 48).

Также, 12 августа 2009 г. Компания выплатила аванс ТОО «Центрстройэнерго» на сумму 2,000,000 тыс. тенге на приобретение акций завода «Каустик» в Павлодарской области.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. авансы, выданные связанным сторонам, составили 181,086 тыс. тенге, 2,659 тыс. тенге и ноль, соответственно (Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
НДС к возмещению	254,943	32,885	56,048
Налог у источника выплаты	110,991	24,488	48,408
Налог на имущество	12,187	44,485	7,835
Прочие	6,227	9,398	20,162
	<u>384,348</u>	<u>111,256</u>	<u>132,453</u>

**16. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Беспроцентный заем	1,116,561	782,170	40,370
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленным штрафам	584,759	595,575	194,059
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	294,600	-	-
Начисленные комиссионные доходы	99,951	55,786	68,550
Задолженность работников	68,669	63,308	168,789
Дебиторская задолженность по аккредитивам	61,820	-	-
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	-	-	16,034
Реализация акций	-	-	220,000
Прочая	302,054	245,522	207,811
	<u>2,528,414</u>	<u>1,742,361</u>	<u>915,613</u>
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости	(105,649)	(75,974)	-
Резерв по сомнительной задолженности	(172,816)	(148,779)	(126,772)
	<u>(278,465)</u>	<u>(224,753)</u>	<u>(126,772)</u>
	<u>2,249,949</u>	<u>1,517,608</u>	<u>788,841</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

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

	2010 г.	2009 г.
На 1 января	148,779	126,772
Начисление резерва	35,955	26,075
Списание за счет ранее созданного резерва	<u>(11,918)</u>	<u>(4,068)</u>
На 31 декабря	<u>172,816</u>	<u>148,779</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 г. беспроцентный заем включал беспроцентную финансовую помощь на сумму 5,000 тыс. долл. США (или 737,000 тыс. тенге), выданную Malgray Enterprises Limited (на 31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г.: 741,800 тыс. тенге и ноль, соответственно) согласно решению акционеров. Группа отразила беспроцентную финансовую помощь по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 12.9%. В 2010 г. заем был пролонгирован до 1 ноября 2011 г. В результате в 2010 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 90,987 тыс. тенге за минусом отсроченного налога на сумму 18,197 тыс. тенге в капитале (2009 г.: 91,525 тыс. тенге, за минусом отсроченного налога на сумму 18,305 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2010 г., Группа признала процентный доход на сумму 90,683 тыс. тенге (2009 г.: 15,551 тыс. тенге) (Примечание 39).

31 декабря 2010 г. Группа предоставила беспроцентную финансовую помощь конечному акционеру Группы, Амирханову Е. А. на сумму 250,446 тыс. тенге со сроком погашения до 30 декабря 2011 г. Группа оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12.9% и признала корректировку до справедливой стоимости в капитале на сумму 29,371 тыс. тенге, за минусом отсроченного налога на сумму 5,874 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. беспроцентный заем включал заем на сумму 129,115 тыс. тенге, выданный ТОО «Аксар-Павлодар», не являющейся связанной стороной Группы. Заем был предоставлен в рамках оказания помощи в развитии социальной сферы Павлодарского региона.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. начисленные комиссионные доходы составляли 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 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. начисленные штрафы на сумму 584,759 тыс. тенге, 595,575 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 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочая дебиторская задолженность связанным сторонам составила 314,856 тыс. тенге, 26,097 тыс. тенге и 155,580 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочие финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (а)	9,116,825	7,668,354	178,541
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (б)	2,556,517	2,535,374	2,283,036
Прочие финансовые активы (в)	158,945	-	-
	<u>11,832,287</u>	<u>10,203,728</u>	<u>2,461,577</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочие финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Краткосрочные финансовые активы	10,760,457	9,065,910	2,283,036
Долгосрочные финансовые активы	1,071,830	1,137,818	178,541
	<u>11,832,287</u>	<u>10,203,728</u>	<u>2,461,577</u>

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
<i>(а) Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи</i>			
Акции	8,044,995	6,530,536	24,593
Долговые ценные бумаги	1,071,830	1,137,818	153,948
	<u>9,116,825</u>	<u>7,668,354</u>	<u>178,541</u>

Акции представлены 25% долей участия в Накопительном Пенсионном Фонде «Улар Умит» и 25% долей участия в АО Организация «Жетысу» осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами (далее - АО «ООИУПА Жетысу»), которые группа классифицирует как имеющиеся в наличии для продажи (31 декабря 2009 г.: акции АО НПФ «Улар Умит» на сумму 6,530,536 тыс. тенге и 1 января 2009 г.: АО «Казахмыс» и АО «Ордабасы» на сумму 24,593 тыс. тенге).

	Процентная ставка к номиналу %	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
<b>Долговые ценные бумаги:</b>				
Казначейские облигации				
Министерства финансов Республики Казахстан	4.30-8.70	766,670	971,870	85,088
Облигации Национального Банка Республики Казахстан	4.30	204,655	-	-
Облигации Казахстанских эмитентов	7.90-12.00	100,505	165,948	68,860
		<u>1,071,830</u>	<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 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
<i>(б) Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки</i>			
Акции	1,560,994	1,902,277	78,886
Долговые ценные бумаги	995,523	633,097	2,204,150
	<u>2,556,517</u>	<u>2,535,374</u>	<u>2,283,036</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. акции представлены следующим образом:

	Доля собствен- ности в %	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
<b>Долевые ценные бумаги:</b>				
Привилегированные акции АО «Эксимбанк Казахстан»	-	1,400,792	1,494,345	-
ОАО «Вымпелком»	0.29	83,514	51,182	-
POSCO	0.08	45,080	-	-
Apple inc.	0.007	31,608	-	-
АО «URANIUM ONE Inc»	0.03	-	77,124	-
ОАО «Уралкалий»	0.0056	-	75,136	-
ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	0.0027	-	74,661	-
ОАО «Интегра»	0.088	-	70,548	-
ОАО «Северсталь»	0.0031	-	43,887	-
АО «Казахтелеком»	0.0076	-	15,394	-
Простые акции АО «Казахмыс»	2.00	-	-	41,902
Простые акции АО «Eurasian Natural Resources Corporation PLC»	0.55	-	-	36,984
		<u>1,560,994</u>	<u>1,902,277</u>	<u>78,886</u>

	Процентная ставка к номиналу %	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
<b>Долговые ценные бумаги:</b>				
Облигации казахстанских эмитентов	7.2-9.20	995,491	40,758	52,437
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан	3.50-7.80	32	592,339	2,151,713
		<u>995,523</u>	<u>633,097</u>	<u>2,204,150</u>

*(в) Прочие финансовые активы*

По состоянию на 31 декабря 2010 г. прочие финансовые активы на сумму 158,945 тыс. тенге представлены депозитами в АО «ЦЕСНАБАНК».

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочие финансовые активы выражены в следующих валютах:

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 января 2009 г.</b>
Тенге	11,672,085	9,811,190	2,382,691
Доллар США	160,202	392,538	78,886
	<u>11,832,287</u>	<u>10,203,728</u>	<u>2,461,577</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. приобретение прочих финансовых активов от связанных сторон составило 1,514,462 тыс. тенге и 6,530,536 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

**18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 января 2009 г.</b>
Денежные средства в Народном Банке Республики Казахстан	12,961,272	7,540,411	6,706,181
Денежные средства в банках	1,562,109	517,560	509,712
Денежные средства в кассе	338,052	264,715	267,524
Денежные средства на счетах у брокера	9,548	3,509	-
Денежные средства в пути	-	-	6,568
	<u>14,870,981</u>	<u>8,326,195</u>	<u>7,489,985</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. будущие поступления денежных средств на сумму 300,000 тыс. тенге, 300,000 тыс. тенге и 90,220 тыс. тенге являются залогом по займам (Примечание 23).

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

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>1 января 2009 г.</b>
Тенге	13,571,764	7,881,630	3,508,719
Доллар США	1,273,606	285,762	3,947,071
ЕВРО	20,795	53,762	11,142
Прочие	4,816	105,041	23,053
	<u>14,870,981</u>	<u>8,326,195</u>	<u>7,489,985</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

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

В 2008 г. Группа приняла решение реализовать 100% долю в дочернем предприятии «Шерфилд Лимитед», ожидается, что сделка будет завершена в 2011 г.

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:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Прочая дебиторская задолженность	222,968	225,459	170,123
Денежные средства и их эквиваленты	1,725	1,739	1,404
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	-	42	-
<b>Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи</b>	<b>224,693</b>	<b>227,240</b>	<b>171,527</b>
Авансы полученные	4,945	4,982	3,932
Прочие обязательства и начисленные расходы	613	1,200	662
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	49	49	-
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицируемым как предназначенные для продажи	5,607	6,231	4,594

По состоянию на 31 декабря 2008 г. прочая дебиторская задолженность включает корректировку беспроцентного займа, полученного от третьей стороны, на сумму 23,704 тыс. тенге. В 2009 г. был признан процентный доход на сумму 14,995 тыс. тенге (Примечание 39).

**20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г., уставный капитал представлен следующим образом:

	31 декабря 2010		31 декабря 2009		1 января 2009	
	доля	тыс. тенге	доля	тыс. тенге	доля	тыс. тенге
Амирханов Е.А.	33.33%	5,666,349	33.33%	5,161,528	33.33%	1,580,000
Кан С.В.	33.33%	5,666,349	33.33%	5,161,528	33.33%	1,580,000
Клебанов А.Я.	33.34%	5,666,349	33.34%	5,161,529	33.34%	1,580,000
	<b>100%</b>	<b>16,999,047</b>	<b>100%</b>	<b>15,484,585</b>	<b>100%</b>	<b>4,740,000</b>

В 2010 г. акционеры Компании внесли в оплату размещаемых акций простые акции АО «ООИУПА Жетысу» на сумму 1,514,462 тыс. тенге (2009 г.: денежные средства на сумму 1,254,049 тыс. тенге, здание с оценочной стоимостью 460,000 тыс. тенге, а также простые акции АО «Павлодарэнерго» и АО «НПФ «Улар Умит» на сумму 2,500,000 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 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**21. НЕКОНТРОЛЬНАЯ ДОЛЯ ВЛАДЕНИЯ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г., неконтрольная доля владения представлена следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
АО «ЦАЭК» (Примечание 1)	15,202,140	14,691,513	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	3,489,084	3,352,104	2,892,252
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	-	475,667	6,605,245
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан»	(160)	(160)	(160)
	<u>18,691,064</u>	<u>18,519,124</u>	<u>9,497,337</u>

**22. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. выпущенные облигации представлены следующим образом:

Облигации	Дата погашения	Процентная ставка %	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Облигации выпущенные	декабрь 2018 г.	12.5%	17,099,006	18,010,596	1,830,000
Облигации выпущенные	ноябрь 2013 г.	9%	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Облигации выпущенные	июль 2017 г.	13%	7,901,620	7,901,720	2,323,810
Облигации выпущенные	июнь 2012 г.	9%	7,225,050	7,225,050	4,725,050
Облигации выпущенные	июль 2015 г.	9%	2,534,720	-	-
Облигации выпущенные	октябрь 2020 г.	12.5%	1,999,990	-	-
Облигации выпущенные	декабрь 2010 г.	9%	1,980,700	1,977,870	1,977,870
Премия			85,617	-	145,314
Накопленные проценты по выпущенным облигациям			900,412	760,608	259,581
Дисконт по выпущенным облигациям			(2,016,610)	(1,952,299)	(1,444,739)
Выкуп выпущенных облигаций			(4,992,290)	(4,372,620)	(459,600)
			<u>42,718,215</u>	<u>39,550,925</u>	<u>19,357,286</u>

Выпущенные облигации погашаются следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
В течение одного года	2,539,267	2,392,172	259,581
От двух до пяти лет включительно	15,946,217	14,983,788	16,702,920
От пяти лет и выше	24,232,731	22,174,965	2,394,785
	<u>42,718,215</u>	<u>39,550,925</u>	<u>19,357,286</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 г. облигации на сумму 1,638,855 тыс. тенге и накопленные вознаграждения к выплате на сумму 900,412 тыс. тенге (31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г.: облигации на сумму 1,631,564 тыс. тенге и накопленные вознаграждения к выплате 760,608 тыс. тенге и накопленные вознаграждения к выплате 259,581 тыс. тенге, соответственно), отражены в составе текущих обязательств.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**23. ЗАЙМЫ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. долгосрочные займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка %	Валюта	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
ДБ АО «Сбербанк» (а)	11%-12%	Тенге	7,500,990	7,467,118	7,372,483
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (б)	Libor + 3%	Доллар США	4,471,780	4,503,584	1,226,172
АО «Банк Развития Казахстана»(в)	12.5%	Тенге	1,930,562	-	-
АО «Народный Банк Казахстана» (г)	12.5%	Тенге	300,104	300,000	90,220
Займы по договорам РЕПО (д)	-	Тенге	-	532,012	1,491,754
Всемирный Банк	4.84%	Доллар США	-	5,616	9,607
АО «Мастер Банк» (е)	7%	Тенге	-	-	480,747
Корпорация «Астана Холдинг»	-	Тенге	-	-	4,028
			<u>14,203,436</u>	<u>12,808,330</u>	<u>10,675,011</u>
Комиссия за открытие кредитной линии			<u>(31,742)</u>	<u>(36,276)</u>	<u>(40,810)</u>
			<u>14,171,694</u>	<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 России» на общую сумму 6,111,839 тыс. тенге, со сроком действия до 2015 г. Заем подлежит погашению ежеквартальными взносами, начиная с 2012 г., проценты по займу выплачиваются ежеквартально. Заем был получен на основании решения акционеров для рефинансирования долга АО «ЦАТЭК». 26 октября 2010 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору №01/10 по которому сумма кредитного лимита была уменьшена до 3,365,600 тыс. тенге. 14 декабря 2010 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору №01/10 по которому сумма кредитного лимита была увеличена до 4,900,000 тыс. тенге и ставка вознаграждения была уменьшена с 12% до 11% годовых.

27 июня 2008 г. Группа открыла кредитную линию в ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 2,414,800 тыс. тенге со сроком действия до 27 июня 2011 г. со ставкой вознаграждения в размере 12% годовых. 26 октября 2010 г. Группа заключила дополнительное соглашение по которому сумма кредитного лимита была увеличена до 3,414,800 тыс. тенге, продлен срок действия кредитной линии до 27 июня 2014 г., снижена ставка вознаграждения до 11% годовых.

25 июня 2010 г. Группа открыла кредитную линию в ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 500,000 тыс. тенге со сроком действия до 25 июня 2013 г.. Процентная ставка по данному соглашению составила 12% годовых.

Проценты по займам выплачиваются ежемесячно.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. основные средства с балансовой стоимостью 12,228,698 тыс. тенге (31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г.: 11,919,378 тыс. тенге и 3,922,874 тыс. тенге, соответственно) были предоставлены в качестве обеспечения по вышеуказанным займам (Примечание 8).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**

*(в тыс. тенге)*

«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 в 2017 г. Заем подлежит погашению ежегодными взносами, начиная с 2011 г., проценты по займу выплачиваются два раза в год, 8 марта и 7 сентября.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. основные средства с балансовой стоимостью 7,971,526 тыс. тенге (31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г.: 8,091,645 тыс. тенге и 7,837,782 тыс. тенге, соответственно) были предоставлены в качестве обеспечения по данному займу (Примечание 8).

«в) 19 августа 2010 Компания заключила соглашения с АО «Банк Развития Казахстана», АО «Эксимбанк Казахстан» (дочернее предприятие) и АО «Каустик» (связанной стороной). В соответствии с условиями генерального соглашения и отдельных договоров покупки и продажи АО «Банк Развития Казахстана» купил облигации выпущенные Компанией, на сумму 1,932,504 тыс. тенге, с обязательством дальнейшего выкупа 2 декабря 2011 г. на сумму 1,799,563 тыс. тенге. Денежные средства, полученные от АО «Банк Развития Казахстана» были размещены в виде депозитов в АО «Эксимбанк Казахстан», и АО «Эксимбанк Казахстан», в свою очередь, выдал займ на эту сумму АО «Каустик» со сроком погашения 2 декабря 2011 г. По состоянию на 31 декабря 2010 г. общее обязательство перед АО «Банк Развития Казахстана» составило 1,930,562 тыс. тенге. Компания выплачивает купон в размере 12.5% годовых два раза в год.

«г) 23 июня 2009 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 300,000 тыс. тенге со сроком действия до 23 апреля 2010 г. В июне 2010 г. было заключено дополнительное соглашение о продлении срока кредитной линии до 23 июня 2011 г. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. в обеспечение обязательств по данному займу были заложены основные средства с балансовой стоимостью на сумму 21,992 тыс. тенге и требования поступающих денежных средств на сумму 300,000 тыс. тенге (31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г.: требование поступающих денежных средств на сумму 300,000 тыс. тенге и 90,220 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 8 и 18).

«д) 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 обязательства 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.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

Займы погашаются в следующие сроки:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
В течение одного года	7,193,182	3,954,166	4,223,904
От двух до пяти лет включительно	6,346,797	5,164,162	4,166,876
Более пяти лет	631,715	3,653,726	2,243,421
	<u>14,171,694</u>	<u>12,772,054</u>	<u>10,634,201</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. задолженность по займам связанным сторонам составила 4,471,780 тыс. тенге, 4,503,584 тыс. тенге и 1,226,172 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

**24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

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

	2010 г.	2009 г.
Текущий подоходный налог	697,809	556,287
Отсроченный подоходный налог	<u>2,172,566</u>	<u>975,273</u>
Итого	<u>2,870,375</u>	<u>1,531,560</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. отсроченные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

Отсроченные налоговые активы в результате:	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Переноса убытка	156,500	110,345	185,189
Резерва по сомнительной задолженности	156,052	81,669	101,981
Налогов к уплате	57,412	33,083	64,082
Обязательства по рекультивации золоотвалов	41,410	19,472	30,345
Резерва по неиспользованным отпускам	35,477	24,136	26,832
Корректировки беспроцентного займа	21,089	15,195	-
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	7,340	9,638	19,330
Прочих временных разниц	<u>37,224</u>	<u>18,522</u>	<u>15,618</u>
Итого отсроченные налоговые активы	<u>512,504</u>	<u>312,060</u>	<u>443,377</u>
<b>Отсроченные налоговые обязательства в результате:</b>			
Балансовой стоимости основных средств	(6,596,184)	(2,518,218)	(3,457,736)
Переоценки основных средств	(2,805,924)	(4,021,995)	(2,395,456)
Прочих временных разниц	<u>(40,412)</u>	<u>(47,032)</u>	<u>(18,075)</u>
Итого отсроченные налоговые обязательства	<u>(9,442,520)</u>	<u>(6,587,245)</u>	<u>(5,871,267)</u>
Отсроченные налоговые обязательства, нетто в том числе:			
Отсроченные налоговые активы	120,344	50,852	40,058
Отсроченные налоговые обязательства	<u>(9,050,360)</u>	<u>(6,326,037)</u>	<u>(5,467,948)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
(в тыс. тенге)

Непризнанные отсроченные налоговые активы и обязательства:	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Перенос убытка	785,043	556,129	196,391
Резерв по сомнительной задолженности	34,609	9,780	-
Расходы по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	-	20,104	-
Прочие временные разницы	480	3,221	5,150
	<u>820,132</u>	<u>589,234</u>	<u>201,541</u>
Балансовая стоимость основных средств	(3,860)	(20,843)	(29,725)
Доходы по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	-	(26,943)	-
	<u>(3,860)</u>	<u>(47,786)</u>	<u>(29,725)</u>
Отсроченные налоговые активы, нетто	<u>816,272</u>	<u>541,448</u>	<u>171,816</u>
Движение по отсроченным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:			
На 1 января		(6,275,185)	(5,427,890)
Отраженный в:			
в прибылях или убытках		(2,172,566)	(975,273)
в прочем совокупном доходе		(495,325)	109,673
в капитале		13,060	18,305
На 31 декабря		<u>(8,930,016)</u>	<u>(6,275,185)</u>

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

	2010 г. 20%	2009 г. 20%
Налоговая ставка		
Прибыль до налогообложения от:		
Продолжающихся операций	4,695,841	1,704,273
Прекращенных операций	(396)	-
	<u>4,695,445</u>	<u>1,704,273</u>
Налог по установленной налоговой ставке	939,089	340,855
Изменение налоговой ставки	994,617	117,122
Эффект постоянных разниц	752,005	703,951
Изменение в непризнанных налоговых активах	274,824	369,632
Неиспользованные налоговые убытки прошлых лет, признанные в качестве отсроченных налоговых активов в отчетном году	(21,750)	-
Корректировка корпоративного подоходного налога за прошлые годы	(68,410)	-
Расход по подоходному налогу	<u>2,870,375</u>	<u>1,531,560</u>

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2010 и 2009 гг. ставка налога на прибыль равна 20%. В налоговом законодательстве 2009 г. было предусмотрено снижение ставки в 2013 г. с 20% до 17.5%, в 2014 г. и последующих годах – с 17.5% до 15%. Однако в течение 2010 г. произошли изменения и ставка была установлена в размере 20% с 1 января 2011 года и на последующие годы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**25. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. средства клиентов представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Вклады до востребования	16,569,248	1,429,961	9,390,958
Вклады, являющиеся обеспечением по предоставленным ссудам	8,642,248	11,401,703	-
Краткосрочные депозиты	7,761,116	2,048,575	1,071,270
Долгосрочные депозиты	6,409,433	4,057,309	9,011,615
Депозиты банков и других финансовых институтов	1,034,585	-	-
Депозиты-гарантии	-	151,499	1,319,488
	<u>40,416,630</u>	<u>19,089,047</u>	<u>20,793,331</u>
В течение одного года	33,555,352	6,524,240	11,008,710
От двух до пяти лет включительно	6,861,278	12,564,807	9,784,621
	<u>40,416,630</u>	<u>19,089,047</u>	<u>20,793,331</u>

Анализ средств клиентов по валютам представлен следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Тенге	36,313,533	13,045,061	17,018,848
Доллар США	4,090,678	5,502,523	3,741,367
ЕВРО	3,987	435,169	33,116
Прочая	8,432	106,294	-
	<u>40,416,630</u>	<u>19,089,047</u>	<u>20,793,331</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. средства связанных сторон составили 634,550 тыс. тенге, 351,013 тыс. тенге и 28,269 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

**26. СУБОРДИНИРОВАННЫЙ ДОЛГ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. субординированный долг представлен следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Приведенная стоимость гарантированных дивидендов по привилегированным акциям	1,800,196	1,818,128	1,818,128
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 33)	198,027	198,028	200,000
	<u>1,998,223</u>	<u>2,016,156</u>	<u>2,018,128</u>

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

### 27. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности	389,958	393,768	395,749
Дисконт по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(266,394)	(281,454)	(301,803)
Изменение оценки	-	-	6,379
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности	(11,195)	(3,195)	-
	<u>112,369</u>	<u>109,119</u>	<u>100,325</u>

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 взноса. Группа отражает эти обязательства по амортизационной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 12.5-14.4%. По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 262,238 тыс. тенге (31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г.: 278,517 тыс. тенге и 293,610 тыс. тенге, соответственно) как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 19-28 лет (Примечание 34).

В связи с изменением в 2008 г. платы за единицу присоединяемой дополнительной мощности за электроэнергию с 54,900 тенге до 26,273 тенге, Группа реклассифицировала часть полученного гарантийного взноса, которая будет возвращена, в прочую кредиторскую задолженность. По состоянию на 31 декабря 2010 г. задолженность по возврату гарантийного взноса за подключение дополнительной мощности составила 72,288 тыс. тенге (31 декабря 2009 г. и 1 января 2009 г.: 106,269 тыс. тенге и 159,312 тыс. тенге, соответственно), которая отражена в составе прочих обязательств (Примечание 33).

Амортизация дисконта за годы закончившийся 31 декабря 2010 и 2009 гг. была признана в составе финансовых расходов на сумму 9,887 тыс. тенге и 12,147 тыс. тенге, соответственно (Примечание 40).

### 28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТОВАЛОВ

Группа в производственных целях использует шесть золотоотвалов. В конце срока службы данные золотоотвалы должны быть рекультивированы. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золотоотвалов по амортизированной стоимости на сумму 207,051 тыс. тенге, 128,685 тыс. тенге и 194,167 тыс. тенге, соответственно. Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%-14%.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 г. и 1 января 2009 г. обязательства по рекультивации золоотвалов представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Текущая часть	20,661	11,080	16,380
Долгосрочная часть	<u>186,390</u>	<u>117,605</u>	<u>177,787</u>
	<u>207,051</u>	<u>128,685</u>	<u>194,167</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение обязательств по рекультивации золоотвалов представлено следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
На 1 января	128,685	194,167
Расходы по процентам (Примечание 40)	18,913	15,652
Рекультивированны в течение года	(13,685)	(11,080)
Изменение в оценке	<u>73,138</u>	<u>(70,054)</u>
На 31 декабря	<u>207,051</u>	<u>128,685</u>

**29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. Группа заключила Коллективные договора с трудовым коллективом АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (включая его дочерние предприятия) и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» (включая его дочерние предприятия).

Общее обязательство Группы по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. составляло:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Обязательство, срок погашения которого наступает в период свыше одного года	68,367	62,571	73,761
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	<u>6,910</u>	<u>5,773</u>	<u>6,203</u>
	<u>75,277</u>	<u>68,344</u>	<u>79,964</u>

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

	2010 г.	2009 г.
Общая сумма обязательств на начало года	68,344	79,964
Текущая стоимость услуг	7,831	16,804
Стоимость вознаграждения	4,872	7,546
Выплаты, произведенные за год	(11,205)	(8,321)
Актуарная убыток/(прибыль), признанный за год	<u>5,435</u>	<u>(27,649)</u>
Обязательство, срок погашения которого наступает в период свыше одного года	<u>75,277</u>	<u>68,344</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарный убыток были учтены в составе прочих расходов в себестоимости и общих и административных расходах на сумму 5,996 тыс. тенге и 12,142 тыс. тенге, соответственно (актуарная прибыль в 2009 г.: 125 тыс. тенге и 3,174 тыс. тенге, соответственно).

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:

	2010 г.	2009 г.
Ставка дисконта	7.87%	7.13%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя	7.00%	7.00%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	9-10%	9-10%

**30. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
За приобретенные товары	3,699,842	3,802,511	758,826
За предоставленные работы и услуги	529,494	582,891	2,637,284
За основные средства, ремонт и строительные услуги	240,037	99,782	150,648
Прочее	21,356	9,836	7,039
	<u>4,490,729</u>	<u>4,495,020</u>	<u>3,553,797</u>

Анализ торговой кредиторской задолженности по валютам представлен следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Тенге	4,448,186	4,495,020	3,553,797
Доллар США	39,912	-	-
Прочее	2,631	-	-
	<u>4,490,729</u>	<u>4,495,020</u>	<u>3,553,797</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам составила 10,225 тенге, ноль и 1,212 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

**31. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. авансы полученные на сумму 1,674,692 тыс. тенге, 1,351,699 тыс. тенге и 1,518,370 тыс. тенге в основном включали авансы, полученные за электрическую и тепловую энергию и прочие услуги.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. налоги и внебюджетные платежи к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
НДС	175,222	280,972	475,804
Налог по охране окружающей среды	165,690	126,119	266,771
Индивидуальный подоходный налог	65,174	43,354	77,962
Налог у источника выплаты	64,713	-	73,271
Социальный налог	29,828	20,370	85,734
Пени	-	67,295	550,862
Прочие	20,489	59,255	37,716
	<u>521,116</u>	<u>597,365</u>	<u>1,568,120</u>

**33. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Задолженность перед работниками	264,243	255,903	274,528
Резервы на неиспользованные отпуска	200,529	189,346	164,746
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 26)	198,027	198,028	200,000
Штрафы	118,277	9,183	48,813
Резерв на обесценение условных обязательств	96,593	46,110	5,616
Гарантийные взносы (Примечание 27)	72,288	106,269	159,312
Пенсионные отчисления	67,170	63,615	67,115
Предоплаченные комиссии за выданные гарантии	66,328	27,070	2,094
Начисленные расходы	19,996	6,694	10,441
Текущая часть гарантийных взносов (Примечание 27)	11,195	3,195	-
Обязательства по страхованию	10,639	9,191	9,898
Задолженность по документарным расчетам	-	190,119	418,689
Задолженность по акциям	-	-	1,508,376
Беспроцентный заем	-	-	1,085,881
Прочие	283,773	57,624	270,220
	<u>1,409,058</u>	<u>1,162,347</u>	<u>4,225,729</u>
Корректировка беспроцентного займа полученного до справедливой стоимости	-	-	(54,585)
	<u>1,409,058</u>	<u>1,162,347</u>	<u>4,171,144</u>

30 июня 2010 г. акционеры Группы предоставили беспроцентный заем на сумму 2,000,000 тыс. тенге, который был возвращен Компанией 27 декабря 2010 г. Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12.5%. Компания признала корректировку до справедливой стоимости займа в капитале на сумму 55,057 тыс. тенге и эффект отсроченного налога на сумму 11,011 тыс. тенге. Компания признала соответствующий процентный расход на сумму 55,057 тыс. тенге (Примечание 40).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

В 2008 г. Компания получила заем от акционера Группы на сумму 2,388,547 тыс. тенге и выплатила 1, 997,716 тыс. тенге. Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 16.3%. В результате, Компания признала корректировку до справедливой стоимости займа в капитале 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» на сумму 1,209,800 тыс. тенге и выплатила 514,750 тыс. тенге. Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 16.3%. В 2009 г. беспроцентные займы были погашены, в результате, был признан процентный расход на сумму 54,585 тыс. тенге (Примечание 40).

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 на сумму 1,508,376 тыс. тенге была полностью погашена.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочие обязательства и начисленные расходы связанным сторонам составили ноль, ноль и 1,031,296 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. прочие обязательства и начисленные расходы выражены в тенге.

**34. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г., доходы будущих периодов на сумму 262,238 тыс. тенге, 278,517 тыс. тенге и 293,610 тыс. тенге, соответственно, представлены корректировкой гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности, уменьшенную на начисленные за 2010 г. доходы по процентам на сумму 13,606 тыс. тенге (2009 г.: 13,267 тыс. тенге) (Примечание 39) и эффекта от изменения оценки.

**35. ДОХОДЫ**

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

	2010 г.	2009 г.
<b>Производство электрической и тепловой энергии и прочее</b>		
Продажа электрической энергии	33,049,491	23,612,023
Продажа тепловой энергии	12,428,069	11,132,829
Передача электрической энергии	6,008,770	5,752,976
Передача тепловой энергии	3,400,639	3,183,052
Прочие	311,187	387,063
	<u>55,198,156</u>	<u>44,067,943</u>
<b>Финансовые услуги</b>		
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным клиентам	8,070,115	6,770,336
Доход от услуг и комиссионных вознаграждений	1,138,231	638,476
Проценты по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	78,806	123,436
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным банкам	60,680	41,276
Прочие	6,977	6,606
	<u>9,354,809</u>	<u>7,580,130</u>
	<u>64,552,965</u>	<u>51,648,073</u>

В 2010 и 2009 гг. доходы от операций со связанными сторонами составили 463,071 тыс. тенге и 29,485 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**36. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

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

	2010 г.	2009 г.
<b>Производство электрической и тепловой энергии и прочее</b>		
Электрическая и тепловая энергия, приобретенные для продажи	18,785,792	16,216,736
Топливо	8,456,188	6,931,279
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	4,261,569	3,681,412
Услуги полученные	3,637,071	3,365,616
Товарно-материальные запасы	2,814,748	2,546,224
Износ и амортизация	2,751,923	2,575,735
Расходы по передаче электрической и тепловой энергии, приобретенной для продажи	300,016	149,628
Технические потери	15,815	11,379
Прочие	1,281,981	1,013,241
	<u>42,305,103</u>	<u>36,491,250</u>
<b>Финансовые услуги</b>		
Проценты по выпущенным облигациям	1,875,885	1,616,412
Проценты по средствам клиентов	677,311	811,781
Проценты по привилегированным акциям	198,027	198,027
Проценты по кредитам от банков	59,287	10,184
Расходы по услугам и комиссионным вознаграждениям	7,978	11,375
Проценты по кредитам от прочих организаций	184	473
	<u>2,818,672</u>	<u>2,648,252</u>
	<u>45,123,775</u>	<u>39,139,502</u>

В 2010 и 2009 гг. себестоимость финансовых услуг от связанных сторон составила 4,135 тыс. тенге и 688,117 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**37. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

	2010 г.	2009 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2,857,958	2,538,222
Резерв по сомнительным долгам (Примечания 13, 14 и 16)	1,190,711	450,959
Налоги, за исключением подоходного налога	672,465	546,715
Консультационные услуги	326,074	104,938
Расходы по связи	320,264	137,045
Износ и амортизация	264,086	331,092
Технологические потери и расходы по потребительским станциям	249,660	59,969
Расходы на охрану	235,224	202,886
Аренда и техническое обслуживание	156,098	160,073
Товарно-материальные запасы	151,325	117,094
НДС по потерям тепловой и электрической энергии	122,738	89,680
Спонсорство и финансовая помощь	110,878	97,918
Командировочные расходы	101,679	102,418
Транспортировка	92,442	168,551
Банковские комиссии	83,577	91,361
Юридические и аудиторские услуги	69,153	83,856
Профессиональные взносы	64,813	46,254
Страхование	17,917	10,520
Начисление/(восстановление) резерва по обесценению товарно-материальных запасов (Примечание 12)	11,545	(12,127)
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 33)	11,183	24,600
Пени и штрафы	7,684	192,639
Ремонт основных средств	1,881	130,364
Начисление резерва по прочим долгосрочным активам (Примечание 11)	-	98,912
Прочие	777,825	586,939
	<u>7,897,180</u>	<u>6,360,878</u>

В 2010 и 2009 гг. операции со связанными сторонами составили 51,577 тыс. тенге и 30,228 тенге, соответственно (Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**38. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

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

	2010 г.	2009 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	300,866	270,636
Услуги по диспетчеризации электричества	269,956	179,647
Транспортировка	131,775	119,095
Банковские комиссии	73,048	61,485
Товарно-материальные запасы	25,346	19,157
Расходы на охрану	18,920	17,431
Расходы по аренде	18,210	10,309
Износ и амортизация	16,605	14,737
Услуги связи	8,317	6,370
Командировочные расходы	3,517	4,648
Прочие	41,144	90,305
	<u>907,704</u>	<u>793,820</u>

**39. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

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

	2010 г.	2009 г.
Доход от пеней	374,993	562,713
Доход от приобретения облигаций	304,278	239,923
Доходы по процентам по финансовой помощи (Примечания 16 и 19)	90,683	30,546
Доход от продажи товарно-материальных запасов, нетто	83,980	62,118
Доход от аренды	71,170	93,508
Доход от списания кредиторской задолженности	51,272	27,997
Доход от товарно-материальных запасов, обнаруженных в результате инвентаризации	36,120	64,528
Доходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 34)	13,606	13,267
Доход от выбытия основных средств	7,557	6,997
Доход от строительно-монтажных работ	5,939	17,730
Расходы от факторинговых операций	-	(49,640)
Расходы по аренде	(32,000)	(54,178)
Расходы по износу основных средств, переданных в операционную аренду	(46,347)	(46,857)
Прочие	86,396	90,018
	<u>1,047,647</u>	<u>1,058,670</u>

Прочий операционный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., в сумме 374,993 тыс. тенге и 562,713 тыс. тенге, соответственно, состоит из дохода от пеней за несоблюдение условий договоров, относящихся к использованию электрической и тепловой энергии сверх установленных норм, которые были начислены по решению суда.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**40. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	3,128,498	1,951,454
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	797,019	910,823
Расходы по процентам по беспроцентному займу (Примечания 33)	55,057	54,585
Расходы по процентам, относящиеся к РЕПО операциям с акциями	-	19,221
Расходы по процентам, относящиеся к обязательству по рекультивации золоотвалов (Примечание 28)	18,913	15,652
Расходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 27)	9,887	12,147
Расходы по открытию кредитной линии ЕБРР	-	90
Изменение в оценке по рекультивации золоотвалов	78,316	(63,038)
	<u>4,087,690</u>	<u>2,900,934</u>

**41. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОТРАЖАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ**

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

	2010 г.	2009 г.
Торговый доход по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Акции	189,696	350,688
- Дивиденды	147,659	1,105
- Финансовые инструменты	(53,340)	-
- Облигации	-	(10,328)
Корректировки справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Облигации	-	(23,104)
- Акции	(100,508)	(195,079)
Всего чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	<u>183,507</u>	<u>123,282</u>

**42. УБЫТОК ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

В 2010 г. Компания продала 100% долю ТОО «Эксим Лизинг Казахстан» за 103 тыс. тенге, общий убыток от выбытия дочернего предприятия составил 396 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**43. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, причитающейся акционерам Группы, на средневзвешенное количество акций, участвующих в распределении чистой прибыли, находящихся в обращении в течение года. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2010 г.	2009 г.
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам	812,820	(63,269)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>30,631,026</u>	<u>24,751,446</u>
Прибыль/(убыток) за год на акцию, тенге	<u>26.54</u>	<u>(2.56)</u>

Балансовая стоимость одной акции по каждому виду акций по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. представлена ниже.

Вид акций	Количество акций в обращении	31 декабря 2010 г.	Балансовая стоимость одной акции, Тенге
		Чистые активы, не включая нематериальные активы	
Простые акции	30,946,539	<u>64,762,577</u>	2,092.72
		<u>64,541,574</u>	
Вид акций	Количество акций в обращении	31 декабря 2009 г.	Балансовая стоимость одной акции, Тенге
		Чистые активы, не включая нематериальные активы	
Простые акции	30,000,000	<u>63,114,332</u>	2,103.81
		<u>63,114,332</u>	

Руководство Группы считает, что оно полностью выполняет требования Казахстанской Фондовой Биржи по состоянию на отчетную дату.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**44. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны Группы включают в себя акционеров Группы и ассоциированные организации, над которыми Группа или ее акционеры оказывают существенный контроль или значительное влияние, и ключевой управленческий персонал.

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

В 2010 г. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Отношение
Амирханов Еркын 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»	АО «ЦАТЭК» обладает 25% +1 акция
АО «ООИУПА Жегысу»	АО «ЦАТЭК» обладает 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 Еркын Адамьянович, брат Амирханова Еркына Адамьяновича
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	Единственный участник компании – Амирханов Еркын Адамьянович, брат Амирханова Еркына 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%)
АО «Каустик»	Дочерняя компания ТОО «KGNT HOLDING (80%)
	Е. А. Амирханов Председатель Совета Директоров

В 2010 и 2009 гг. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

*Приобретение и/или передача основных средств (Примечание 8)*

	2010	2009
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	26,940	31,870
ТОО «Enter Unit»	2,523	-
Акционеры	-	460,000
	<u>29,463</u>	<u>491,870</u>

*Ссуды, предоставленные клиентам (Примечание 10)*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
АО «Каустик»	4,322,970	-	-
Амирханов Е. А.	478,926	-	-
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	406,004	254,739	197,184
Клебанов А. Я.	326,581	-	-
Кан С. В.	174,958	196,293	170,000
Ключевой персонал АО «Эксимбанк Казахстан»	78,385	67,658	-
ТОО «Компстрой»	-	-	5,904
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,904</u>
Резерв на обесценение ссуд	-	-	(295)
	<u>5,787,824</u>	<u>518,690</u>	<u>372,793</u>

*Приобретение товарно-материальных запасов (Примечание 12)*

	2010	2009
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	2,827	373
ТОО «Enter Unit»	64	121
	<u>2,891</u>	<u>494</u>

*Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	170	109	123
ТОО «Enter Unit»	18	18	1,641
	<u>188</u>	<u>127</u>	<u>1,764</u>

*Авансы выданные (Примечание 14)*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Энергокоплект ПВ ТОО	180,000	-	-
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	1,086	2,659	-
	<u>181,086</u>	<u>2,659</u>	<u>-</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

*Прочая дебиторская задолженность (Примечание 16)*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Амирханов Е. А.	250,646	-	-
Энергоколект ПВ ТОО	64,210	25,647	-
Ключевой персонал АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	-	450	115,210
АТП «СЕВКАЗЭНЕРГО»	-	-	40,370
	<u>314,856</u>	<u>26,097</u>	<u>155,580</u>

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

	2010	2009
Акционеры	<u>1,514,462</u>	<u>6,530,536</u>
	<u>1,514,462</u>	<u>6,530,536</u>

*Займы (Примечание 23)*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития»	<u>4,471,780</u>	<u>4,503,584</u>	<u>1,226,172</u>
	<u>4,471,780</u>	<u>4,503,584</u>	<u>1,226,172</u>

*Средства клиентов (Примечание 25)*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
ТОО «Телекомпания ЭРА»	229,211	47,564	-
АО «ООИУПА Жетьёсу»	182,472	-	-
ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»	157,141	241,489	-
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	24,955	30,085	17,228
ТОО «Телекомпания Рахат»	22,765	-	-
Прочие	18,006	31,875	11,041
	<u>634,550</u>	<u>351,013</u>	<u>28,269</u>

*Торговая кредиторская задолженность (Примечание 30)*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	7,630	-	-
ТОО «Enter Unit»	2,595	-	-
АТП «СЕВКАЗЭНЕРГО»	-	-	1,212
	<u>10,225</u>	<u>-</u>	<u>1,212</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

*Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 33)*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
Амирханов Е. А.	-	-	390,831
ТОО «Капитал Импорт Корп»	-	-	695,050
	-	-	1,085,881
Корректировка справедливой стоимости беспроцентного займа	-	-	(54,585)
	-	-	1,031,296

*Выданные гарантии*

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	44,250	-	5,000
ТОО «Enter Unit»	-	-	1,770
Амирханов Е. А.	-	-	14,616
	44,250	-	21,386

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

*Доход от финансовых услуг (Примечание 35)*

	2010	2009
АО «Каустик»	306,225	-
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	57,552	7,349
Амирханов Е. А.	37,926	-
Клебанов А. Я.	32,632	-
Кан С. В.	19,425	20,343
Ключевой персонал АО «Эксимбанк Казахстан»	7,073	-
ТОО «КОМПСТРОЙ»	488	-
	461,321	27,692

*Доходы от производства электрической и тепловой энергии и прочее (Примечание 35)*

	2010	2009
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	1,565	86
ТОО «Enter Unit»	185	1,707
	1,750	1,793

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

*Себестоимость финансовых услуг (Примечание 36)*

	2010	2009
ТОО «Телекомпания Эра»	2,252	686,630
ТОО MacCentre Kazakhstan	1,217	-
ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»	666	1,487
	<u>4,135</u>	<u>688,117</u>

*Общие и административные расходы (Примечание 37)*

	2010	2009
POINT TOO	39,909	-
ТОО MacCentre Kazakhstan	9,351	1,534
ТОО «Enter Unit»	2,317	28,659
Амирханов Е. А.	-	35
	<u>51,577</u>	<u>30,228</u>

*Ключевой персонал Группы*

В 2010 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы, составила 453,287 тыс. тенге (2009 г.: 361,501 тыс. тенге).

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

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

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

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	1 января 2009 г.
<i>Финансовые активы</i>			
Прочие финансовые активы (Примечание 17)	11,832,287	10,203,728	2,461,577
Ссуды, предоставленные клиентам (Примечание 10)	67,034,634	54,247,014	37,845,368
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)	6,088,623	5,539,044	4,436,925
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 16)	2,019,631	1,398,514	525,166
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	14,870,981	8,326,195	7,489,985
<i>Финансовые обязательства</i>			
Выпущенные облигации (Примечание 22)	42,718,215	39,550,925	19,357,286
Займы (Примечания 23)	14,171,694	12,772,054	10,634,201
Обязательство по финансовой аренде	-	-	1,583
Средства клиентов (Примечание 25)	40,416,630	19,089,047	20,793,331
Субординированный долг (Примечание 26)	1,800,196	1,818,128	1,818,128
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 27)	112,369	109,119	100,325
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 30)	4,490,729	4,495,020	3,553,797
Прочие обязательства (Примечание 33)	1,013,191	843,226	3,738,188

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

**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, фонд переоценки инвестиций имеющихся в наличии для продажи и нераспределенную прибыль, как раскрыто в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Общая политика Группы в отношении рисков, связанных с управлением капиталом, не изменилась по сравнению с 2009 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 долевого инструмента раскрыты в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.

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

**Риск, связанный с процентной ставкой** – Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения приемлемого сбалансированного сочетания кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Риски Группы, связанные с изменением процентных ставок по финансовым активам и обязательствам, более подробно рассматриваются в разделе данного примечания, посвященном управлению риском ликвидности.

### *Анализ чувствительности в отношении процентных ставок*

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по производным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. уменьшилась/увеличилась бы на 44,805 тыс. тенге (2009 г.: 32,469 тыс. тенге), но данные изменения были бы компенсированы Группой посредством изменения тарифов на услуги Группы. Это относится к подверженности Группы риску изменения процентных ставок по ее займу с плавающей процентной ставкой.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

*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 сомнительной задолженности, отраженным на отчетную дату.

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

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

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 утверждают 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. Риски подвергаются постоянному мониторингу и анализируются с периодичностью не реже одного раза в год.

Внебалансовые кредитные обязательства представляют собой неиспользованные кредитные линии, гарантии или аккредитивы. Кредитный риск по финансовым инструментам, учитываемым на внебалансовых счетах, определяется, как вероятность потерь из-за невозможности заемщика соблюдать условия и сроки контракта. По отношению к кредитному риску, связанному с внебалансовыми финансовыми инструментами, Банк потенциально несет убыток, равный общей сумме неиспользованных кредитных линий. Однако вероятная сумма убытка ниже общей суммы неиспользованных обязательств, поскольку в большинстве случаев возникновение обязательств по предоставлению кредита зависит от того, соответствуют ли клиенты особым стандартам кредитоспособности. Банк применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении отраженных в балансе финансовых инструментов, основанную на процедурах утверждения выдачи ссуд, использования лимитов, ограничивающих риск, и текущего мониторинга. Банк следит за сроками погашения кредитов, так как более долгосрочные обязательства несут больший кредитный риск по сравнению с краткосрочными.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

**Рыночный риск** – Рыночный риск включает риск изменения процентной ставки, валютный риск и другие ценовые риски, которым подвержена Группа. Никаких изменений в составе этих рисков и методах оценки и управления этими рисками в Группе не произошло.

Комитет управления активами и пассивами управляет рисками изменения процентной ставки и рыночным риском посредством управления позицией Банка по процентным ставкам, обеспечивая положительную процентную маржу. Департамент Казначейства отслеживает текущие результаты финансовой деятельности Банка, оценивает уязвимость Банка в отношении изменения процентных ставок и влияние на прибыли Банка.

Все заемные договора Банка и другие финансовые активы и обязательства, по которым начисляются проценты, имеют фиксированную процентную ставку. Руководство Банка осуществляет мониторинг процентной маржи Банка и считает, что Банк не несет существенного риска изменения процентной ставки и соответствующего риска в отношении денежных потоков.

В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, в отношении производства, транспортировки и реализации теплоэнергии и электроэнергии, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

**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% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. 10% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 10% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает: а) ссуды, предоставленные клиентам; б) прочие финансовые активы, в) денежные средства и их эквиваленты г) краткосрочные и долгосрочные займы; д) 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% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

	Влияние доллара США	
	2010 г.	2009 г.
Финансовые активы	(495,493)	(621,991)
Финансовые обязательства	856,246	1,001,172

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Доллары США	4,954,926	6,219,909	8,562,458	10,011,723
Евро	20,795	53,762	3,987	435,169

**Риск ликвидности** –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	Просроченные	Итого
<b>2010 г.</b>						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	6,088,623	-	-	1,987,713	8,076,336
Прочая дебиторская задолженность	-	2,125,280	-	-	172,816	2,298,096
Торговая кредиторская задолженность	-	(4,490,729)	-	-	-	(4,490,729)
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	(1,013,191)	-	-	-	(1,013,191)
<i>Процентные:</i>						
Ссуды, предоставленные клиентам	12-23%	45,730,016	38,525,490	6,846,849	-	91,102,355
Выпущенные облигации	9%-13%	(5,340,977)	(27,773,703)	(33,509,478)	-	(66,624,158)
Займы	Libor+3%-12.5%	(7,729,610)	(7,811,601)	(672,667)	-	(16,213,878)
Средства клиентов	5.79%	(35,904,227)	(7,963,346)	(436,800)	-	(44,304,373)
Долгосрочная кредиторская задолженность	12.5-14.4%	(11,195)	(77,736)	(301,027)	-	(389,958)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

	Средне- взвешенная эффектив- ная 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	-	1,474,488	-	-	148,779	1,623,267
Торговая кредиторская задолженность	-	(4,495,020)	-	-	-	(4,495,020)
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	(843,226)	-	-	-	(843,226)
<i>Процентные:</i>						
Ссуды, предоставленные клиентам	12-23%	28,683,769	41,670,826	6,061,817	-	76,416,412
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%	(3,195)	(70,646)	(319,927)	-	(393,768)

**Справедливая стоимость финансовых инструментов** – Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Банк смог бы получить при фактической реализации на рыночных условиях имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Банка по сравнению с балансовой стоимостью представлена ниже:

	31 декабря 2010 г.		31 декабря 2009 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Выпущенные долговые ценные бумаги	42,718,215	39,393,196	39,550,925	37,369,572
Субординированный долг	1,998,223	1,619,787	2,016,156	2,098,790

Финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки учитываются по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. Балансовая стоимость денежных средств и остатков на счетах в НБРК, средств в банках, прочих финансовых активов, средств банков и прочих финансовых обязательств примерно равна справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером этих финансовых инструментов.

По причине отсутствия в Республике Казахстан активного вторичного рынка по ссудам, предоставленным клиентам и средствам клиентов, надежная оценка рыночной стоимости данного портфеля отсутствует.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками (включая котированные на организованном рынке срочные облигации, векселя и бессрочные облигации);
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных финансовых инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в рыночных сделках на соответствующую дату, и котировок дилеров по аналогичным финансовым инструментам;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается с использованием рыночных котировок. В случае отсутствия информации о рыночных ценах для неопционных производных финансовых инструментов используется анализ дисконтированных потоков денежных средств по соответствующей кривой доходности, рассчитанной на срок действия производных финансовых инструментов, а для опционных производных финансовых инструментов – модель расчета цены опциона. Валютные форварды оцениваются на основе форвардных валютных курсов и кривых доходности, рассчитанных по рыночным процентным ставкам, соответствующим срокам погашения по договору.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по уровням иерархии от 1 до 3, определяемых в зависимости от степени наблюдаемости справедливой стоимости на основе рыночных данных:

- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 1, определяется по не требующим корректировки котировкам соответствующих активов и обязательств на активных рынках;
- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 2, оценивается на основе исходных данных, которые не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно (получены на основе котировок);
- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 3, оценивается с использованием методик оценки на основе исходных данных для актива или обязательства, не являющихся наблюдаемыми рыночными показателями (ненаблюдаемые исходные данные).

Класс финансового актива:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 1</b>
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (Примечание 17)	2,556,517	2,535,374
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 17)	1,065,912	1,125,053
	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 2</b>
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 17)	5,918	12,765
	<b>Уровень 3</b>	<b>Уровень 3</b>
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 17)	8,044,995	6,530,536
Прочие финансовые активы (Примечание 17)	158,945	-

В течение 2010 г. не было переводов между уровнями.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

---

### 46. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

**Пруденциальные нормы** – 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.

Руководство Группы считает, что Группа соблюдала все требования и пруденциальные нормативы по состоянию на 31 декабря 2010 г.

**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 2010 году Группа погасила задолженность по пени и штрафам и своевременно оплачивала налоги согласно срокам оплаты.

**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» и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочерние предприятия, внедрило систему экологического менеджмента в соответствии с требованиями Международного стандарта ISO 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 2010 и 2009 гг. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочернее предприятие, застраховало производственные комплексы ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех. Группа не производила страхование других основных средств. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

**Капитальные инвестиции** – АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочернее предприятие, разработало и согласовало с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее - Агенство) 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» разработало и согласовало с Агентством 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», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», согласовало с Агентством инвестиционную программу на 2009-2013 гг., согласно которой оно планирует инвестировать примерно 3,957,000 тыс. тенге.

20 декабря 2010 года между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочерним предприятием, было подписано Соглашение об инвестиционных обязательствах АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» на 2011 год. В соответствии с данным соглашением АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» должно инвестировать на строительство, модернизацию и приобретение основных средств 3,550,461 тыс. тенге до конца 2011 г. (2009 г.: 2,011,000 тыс. тенге). У Группы нет каких-либо обязательств в случае невыполнения этих программ.

**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.

**Соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития** - В 2009 г. АО «ЦАЭК», дочернее предприятие, заключил соглашение о подписке с ЕБРР, согласно которому ЕБРР приобрел 24.88% акций АО «ЦАЭК» (Примечание 1). Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа не нарушала условия соглашения и выполняла все необходимые требования.

### 47. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО ПЕНСИОННЫМ АКТИВАМ

Чистые пенсионные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	759,793	175,416
Средства в банках	1,022,361	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	18,914,068	39,370,228
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	24,578,866	-
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	512,129
Соглашения обратного РЕПО	4,600,049	-
Дебиторская задолженность	877,846	55
<b>Итого активы</b>	<b>50,752,983</b>	<b>40,057,828</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям	94,996	41,281
Прочая кредиторская задолженность	3,325	9,062
<b>Итого обязательства</b>	<b>98,321</b>	<b>50,343</b>
<b>ЧИСТЫЕ ПЕНСИОННЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>50,654,662</b>	<b>40,007,485</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Средства в банках:	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АО «Казкоммерцбанк»	1,022,361	-
<b>Итого средства в банках</b>	<b>1,022,361</b>	<b>-</b>
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки:		
	<b>31 декабря 2010 года</b>	<b>31 декабря 2009 года</b>
Корпоративные облигации	8,720,878	17,257,645
Акции казахстанских компаний	6,186,169	6,707,648
Ценные бумаги иностранных эмитентов	2,314,073	2,352,639
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	872,403	12,237,954
Акции иностранных компаний	820,545	814,342
<b>Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки</b>	<b>18,914,068</b>	<b>39,370,228</b>
Корпоративные облигации включают корпоративные облигации следующих организаций:		
	<b>31 декабря 2010 года</b>	<b>31 декабря 2009 года</b>
ТОО «Корпорация АПК-Инвест»	2,124,588	2,128,637
АО «ПАВЛЮДАРЭНЕРГО»	1,896,123	2,071,584
АО «Нурбанк»	1,257,873	2,516,467
АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания»	1,039,978	1,233,060
АО «Цеснабанк»	786,551	861,899
АО «Астана-Недвижимость»	779,156	814,935
АО «SAT & Company»	562,476	590,755
АО «Банк ЦентрКредит»	122,332	153,671
АО «Имсталькон»	58,898	456,245
АО «Kaspi Bank»	49,913	347,389
АО «Евразийский банк»	42,990	355,393
АО «Астана-Финанс»	-	2,689,080
АО «Казнефтехим»	-	843,312
АО «БТА Ипотека»	-	779,772
АО «Альянс Банк»	-	339,717
АО «Темірбанк»	-	323,005
АО «Батыс транзит»	-	258,857
ТОО «КСМК-2»	-	133,216
АО «Досжан Темир Жолы»	-	125,242
АО «АБДИ Компани»	-	124,182
АО «Орнек XXI»	-	57,843
АО «ЭКОТОН+»	-	34,980
АО «VITA»	-	15,476
АО «Казахстанская Ипотечная Компания»	-	2,916
ДБ АО «Сбербанк России»	-	8
АО «Корпорация «Ордабасы»	-	4
	<b>8,720,878</b>	<b>17,257,645</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Акции казахстанских компаний включают:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АО «SAT & Company»	2,487,434	3,062,627
АО «Цеснабанк»	1,171,722	1,343,751
АО «Эксимбанк Казахстан»	1,165,829	642,931
АО «Нурбанк»	721,216	827,680
АО «Казахтелеком»	284,239	217,987
АО «РОСА»	115,485	146,873
АО «Банк ЦентрКредит»	124,706	128,223
АО «Казкоммерцбанк»	109,000	159,163
АО «Альянс Банк»	6,537	174
АО «БТА Банк»	1	360
АО «Корпорация «Ордабасы»	-	177,879
	<u>6,186,169</u>	<u>6,707,648</u>

Ценные бумаги иностранных эмитентов включают:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Merrill Lynch & Co. Inc.	2,314,073	2,352,639
	<u>2,314,073</u>	<u>2,352,639</u>

Акции иностранных компаний включают:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АО «POSCO»	396,603	-
АО «Роснефть»	159,521	-
KAZAKHMYS PLC	123,900	-
ОАО «Газпром»	56,684	128,220
ОАО «ВТБ Банк»	49,191	244,950
CITIGROUP INC	34,646	-
ОАО «Лукойл»	-	124,760
ОАО «ГМК Норильский никель»	-	123,469
ОАО «НЛМК»	-	73,904
ОАО «Новатэк»	-	59,861
ОАО «РусГидро»	-	59,178
	<u>820,545</u>	<u>814,342</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 г. соглашения обратного РЕПО представлены нотами Национального Банка Республики Казахстан в сумме 4,600,049 тыс. тенге, включая начисленный доход в сумме 49 тыс. тенге. Все соглашения по состоянию на 31 декабря 2010 г. действительны по январь 2011 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:

	<b>31 декабря 2010 года</b>	<b>31 декабря 2009 года</b>
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	11,130,157	-
Корпоративные облигации	10,451,913	-
Ноты Национального Банка Республики Казахстан	2,996,796	-
<b>Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>24,578,866</b>	<b>-</b>

Корпоративные облигации включают корпоративные облигации следующих организаций:

	<b>31 декабря 2010 года</b>	<b>31 декабря 2009 года</b>
АО «Казкоммерцбанк»	3,563,392	-
АО «Астана-Финанс»	1,208,978	-
АО «Каспи Банк»	1,410,826	-
АО «Нурбанк»	1,351,840	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	710,024	-
ТОО «Концерн «Цесна-Астык»	519,013	-
АО «Темирбанк»	405,989	-
АО «Имсталькон»	374,807	-
АО «Альянс Банк»	326,202	-
АО «Батыс транзит»	256,089	-
ТОО «КСМК-2»	107,783	-
АО «АБДИ Компани»	128,880	-
АО «Досжан темир жолы»	58,256	-
АО «ЭКОТОН+»	24,315	-
АО «VITA»	2,788	-
АО «Казахстанская Ипотечная Компания»	2,731	-
	<b>10,451,913</b>	<b>-</b>

Инвестиции, удерживаемые до погашения:

	<b>31 декабря 2010 года</b>	<b>31 декабря 2009 года</b>
ТОО «Концерн «Цесна-Астык»	-	512,129
<b>Итого инвестиции, удерживаемые до погашения</b>	<b>-</b>	<b>512,129</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

Дебиторская задолженность:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
АО «Казнефтехим»	865,461	-
АО «Астана-Финанс»	199,959	-
АО «Орнек XXI»	87,840	-
АО «БТА Ипотека»	54,530	-
ТОО «КСМК-2»	15,432	-
ТОО «Корпорация АПК-Инвест»	10,672	-
АО «VITA»	8,962	-
АО «ЭКОТОН+»	7,078	-
АО «АТФ Банк»	55	55
	<hr/>	<hr/>
	1,249,989	55
За вычетом резерва под обесценение	(372,143)	-
	<hr/>	<hr/>
	877,846	55

По состоянию на 31 декабря 2010 года пенсионные активы Фонда включали определенные финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и инвестиции, предназначенные для продажи, 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.

В течение 2010 года Фонд реклассифицировал финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки на сумму 14,124,298 тыс. тенге, и инвестиции, удерживаемые до погашения на сумму 519,013 тыс. тенге, в инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся в инвестиционном портфеле пенсионных активов. В связи с природой реклассифицированных активов, и используемой методологией оценки ценных бумаг, руководство считает, что воздействие реклассификации на отчет об изменениях в пенсионных активах незначительно. Переводы между категориями ценных бумаг разрешены Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору за финансовым рынком и финансовыми организациями. Руководство считает, что измененная классификация ценных бумаг лучше отражает намерения руководства в отношении данных инвестиций, входящих в состав пенсионных активов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)

### 48. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале января 2011 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», полностью погасило облигационный заем.

19 и 24 января 2011 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочернее предприятие, реализовало облигации АО «ДИОАО «БТА Банк» БТА Ипотека» на сумму 1,016,887 тыс. тенге (Примечание 17).

28 января 2011 г. АО «Энергоцентр», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», оформило банковский заем на сумму 100,000 тыс. тенге, в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии №8-2009 от 23 июня 2009 г. с АО «Народный банк Казахстана». В течение первого квартала 2011 г. АО «Энергоцентр» погасило задолженность в рамках той же кредитной линии на сумму 400,000 тыс. тенге.

С 1 января 2011 г. Группа согласовала увеличение тарифов:

- на производство тепловой энергии на 2011 г. на 8%-15%;
- на услуги по передаче и распределению электрической на 2011 - 2012 гг. на 23% и тепловой энергии на 2011 - 2012 гг. на 2.4%;
- по снабжению тепловой и электрической энергией на 2011 г. на 8%-13%;
- на реализацию электрической энергии на 2011 г. на 5%-16%.

В 2011 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, получило краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 1,657,700 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 11% годовых.

26 марта 2011 г. ТОО «Петропавловские Тепловые сети», дочернее предприятие АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», и АО «Павлодарские тепловые сети», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», подписали договор займа с ЕБРР. В рамках данного договора планируется выделение займа на сумму 4,440,000 тыс. тенге из средств ЕБРР и 10,000 тыс. долларов США из средств Фонда чистых технологий. Займ предназначен для финансирования проекта восстановления и модернизации сетей централизованного теплоснабжения, с целью повышения эффективности использования энергии, снижения потерь и улучшения экологических стандартов. АО «ЦАЭК», дочернее предприятие, выступает гарантом по данному займу.

25 апреля 2011 г. АО «ЦАЭК», дочернее предприятие, подписал соглашение с Исламским Инфраструктурным Фондом о размещении простых акций компании на сумму 50,000 тыс. долларов США.

7 апреля 2011 г. Компания реализовала 25% долю участия в АО «Накопительный пенсионный фонд «Улар Умит» и 25% долю участия в АО «ООИУПА Жетьсу» на сумму 6,530,536 тыс. тенге и 1,514,606 тыс. тенге, соответственно, связанной стороне АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «ЦАТЭК Инвест». В апреле-мае 2011 г. АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «ЦАТЭК Инвест» выплатил 6,585,142 тыс. тенге, оставшаяся задолженность будет погашена до 30 июня 2011 г.

18 апреля 2011 г. Компания приобрела 9.95% долю участия в АО «Евразийский пенсионный фонд» на сумму 548,996 тыс. тенге. Компания также заключила договоры опционов на

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.  
(в тыс. тенге)**

---

приобретение 40% от общего количества акций АО «Евразийский пенсионный фонд» и  
выплатила аванс на сумму 4,125,024 тыс. тенге.

В январе и феврале 2011 г. Компания внесла в уставный капитал АО «Накопительный  
Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан» 368,514 тыс. тенге.

В январе – мае 2011 г. АО «Инвестиционные технологии» и ТОО «Стройинсервис»  
возвратили авансы на покупку акций АО «Эксимбанк Казахстан» в сумме 401,820 тыс. тенге и  
300,000 тыс. тенге, соответственно (Примечание 14).

**49. 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  
рisku из-за негативных изменений в политической и деловой среде.