

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 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 2011 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 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	11-84

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

Руководство Акционерного общества «Центрально-Азиатская топливно-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 2011 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, консолидированные 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 2011 г., была утверждена руководством Группы 25 июня 2012 г.

От имени руководства Группы:

Аргамбаева Г. Д.
Президент



Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

25 июня 2012 г.

25 июня 2012 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству Акционерного общества «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 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 мнения с оговоркой.

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/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как описано в Примечаниях 20 и 46, оплата бонуса наемному работнику была произведена долевыми инструментами и отражена по справедливой стоимости. Группа отразила разницу между номинальной стоимостью акций и их справедливой стоимостью в составе прочего совокупного дохода, что по-нашему мнению не соответствует МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 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 46 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Группы со связанными сторонами.
- Примечание 49 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, которое раскрывает пенсионные активы АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Астана» (дочернего предприятия), не консолидируемые в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2011 г., пенсионные активы АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Астана» 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 Комитета по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан. Руководство считает, что данная стоимость является лучшим показателем рыночной стоимости данных инвестиций, так как другая информация в отношении активного рынка не доступна.

Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных вопросов.

Deloitte, LLP



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.

25 июня 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан



Tatyana Gutova

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

Nurlan Bekenov

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
АКТИВЫ				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	8	94,132,588	64,355,716	57,834,262
Гудвилл	9	3,840,205	2,451,859	2,451,859
Нематериальные активы		212,933	118,769	124,210
Прочие финансовые активы	17	4,279,581	1,071,830	1,137,818
Ссуды, предоставленные клиентам	10	31,485,546	27,755,572	29,677,995
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	14	10,858,252	7,411,512	6,518,579
Отложенные налоговые активы	24	94,730	120,344	50,852
Прочие долгосрочные активы	11	259,397	195,345	226,236
Итого долгосрочные активы		145,163,232	103,480,947	98,021,811
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы	12	2,648,787	2,017,080	1,545,105
Текущая часть ссуд, предоставленных клиентам	10	36,795,705	39,279,062	24,569,019
Торговая дебиторская задолженность	13	7,879,463	6,088,623	5,539,044
Авансы выданные	14	3,859,003	2,458,968	2,031,981
Предоплата по подоходному налогу		595,458	215,559	80,991
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	15	976,125	384,348	111,256
Прочая дебиторская задолженность	16	4,602,931	2,249,949	1,517,608
Текущая часть прочих финансовых активов	17	1,607,360	10,760,457	9,065,910
Прочие краткосрочные активы		34,648	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	18	14,693,916	14,870,981	8,326,195
		73,693,396	78,325,027	52,787,109
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	19	-	224,693	227,240
Итого текущие активы		73,693,396	78,549,720	53,014,349
ВСЕГО АКТИВЫ		218,856,628	182,030,667	151,036,160
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	20	17,022,347	16,999,047	15,484,585
Дополнительно оплаченный капитал		3,402,520	-	-
Резерв по переоценке основных средств		14,219,382	8,132,287	9,019,344
Фонд переоценки инвестиций, имеющих в наличии для продажи		82,315	72,834	(161)
Резерв от пересчета иностранных валют		-	(250,172)	(248,746)
Нераспределенная прибыль		19,435,133	21,236,286	20,464,396
Капитал, относящийся к капиталу акционеров Материнской компании		54,161,697	46,190,282	44,719,418
Неконтрольная доля владения	21	34,272,589	18,691,064	18,519,124
Итого капитал		88,434,286	64,881,346	63,238,542

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Выпущенные облигации	22	37,343,409	40,178,948	37,158,753
Долгосрочные займы	23	12,673,652	6,978,512	8,817,888
Отсроченные налоговые обязательства	24	13,465,608	9,050,360	6,326,037
Средства клиентов	25	374,522	6,861,278	12,564,807
Субординированный долг	26	1,800,856	1,800,196	1,818,128
Обязательства по рекультивации золоотвалов	28	291,353	186,390	117,605
Обязательства по вознаграждениям работникам	29	72,654	68,367	62,571
Доходы будущих периодов	34	491,803	262,238	278,517
Долгосрочная кредиторская задолженность	27	107,023	112,369	109,119
Итого долгосрочные обязательства		66,620,880	65,498,658	67,253,425
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Текущая часть выпущенных облигаций	22	6,055,903	2,539,267	2,392,172
Торговая кредиторская задолженность	30	6,448,132	4,490,729	4,495,020
Текущая часть средств клиентов	25	38,152,594	33,555,352	6,524,240
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	23	8,005,930	7,193,182	3,954,166
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	28	150,111	20,661	11,080
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	29	7,954	6,910	5,773
Авансы полученные	31	2,102,853	1,674,692	1,351,699
Корпоративный подоходный налог к уплате		1,832	234,089	44,100
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	32	636,303	521,116	597,365
Текущая часть обязательств по финансовой аренде		-	-	-
Прочие обязательства и начисленные расходы	33	2,239,850	1,409,058	1,162,347
		63,801,462	51,645,056	20,537,962
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицируемым как предназначенные для продажи	19	-	5,607	6,231
Итого текущие обязательства		63,801,462	51,650,663	20,544,193
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		218,856,628	182,030,667	151,036,160

От имени руководства Группы:

Аргамбаева Г. Д.
Президент



Саврикова К.Э.
Главный бухгалтер

25 июня 2012 г.

25 июня 2012 г.

Примечания на стр. 11-84 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 2011 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2011 г.	2010 г.
ПРОДОЛЖАЮЩИЕСЯ ОПЕРАЦИИ			
ДОХОДЫ			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	35	65,291,110	55,198,156
Финансовые услуги	35	10,160,429	9,354,809
		<u>75,451,539</u>	<u>64,552,965</u>
СЕБЕСТОИМОСТЬ			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	36	(51,901,753)	(42,667,912)
Финансовые услуги	36	(3,390,678)	(2,818,672)
		<u>(55,292,431)</u>	<u>(45,486,584)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		20,159,108	19,066,381
Общие и административные расходы	37	(6,955,995)	(7,797,291)
Расходы по реализации	38	(593,872)	(543,141)
Начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	10	(2,940,322)	(3,440,865)
Прочие доходы	39	393,356	841,715
Доходы от курсовой разницы		417,772	368,936
Финансовые доходы	40	471,710	104,289
Финансовые расходы	41	(4,607,537)	(4,087,690)
Убыток от обесценения основных средств	8	(273,320)	-
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	42	1,020,521	183,507
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		7,091,421	4,695,841
РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	24	(2,074,151)	(2,870,375)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		5,017,270	1,825,466
ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ			
Убыток за год от прекращенных операций	43	(469,258)	(396)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4,548,012	1,825,070
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД(УБЫТОК)			
Эффект изменения ставки подоходного налога	24	-	(495,325)
Переоценка основных средств	8	13,044,907	-
Налог на прибыль по компонентам прочего совокупного дохода	24	(2,608,980)	-
Расходы по вознаграждению работников	46	(3,402,520)	-
Реклассификация курсовых разниц по зарубежной деятельности, проданной в течение года		250,172	-
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		-	(1,426)
Чистый (убыток)/доход за год по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(97,351)	72,995
ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД(УБЫТОК) ЗА ГОД		7,186,228	(423,756)
ВСЕГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		11,734,240	1,401,314
Прибыль, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		2,666,436	812,820
Неконтрольной доли владения		1,881,576	1,012,250
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		5,850,664	499,567
Неконтрольной доли владения		5,883,576	901,747

От имени руководства Группы:

Артамбаева Г. Д.
Президент
25 июня 2012 г.



Серикова К.Э.
Главный бухгалтер
25 июня 2012 г.

Примечания на стр. 11-84 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 2011 г.
(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв от пересчета иностранных валют	Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к владельцам Материнской компании	Неконтролирующая доля владения	Итого капитал
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
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 44)	-	-	-	-	-	-	-	2,227,493	2,227,493
Изменение доли участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	(1,066,738)	(1,066,738)	7,769,471	6,702,733
Реорганизация дочерних предприятий	-	-	34,697	-	106,832	(141,529)	-	-	-
Амортизация фонда переоценки	-	-	(381,529)	-	-	381,529	-	-	-
Дивиденды уплаченные (Примечание 20)	-	-	-	-	-	-	-	(299,015)	(299,015)
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости, за минусом отсроченного налога на сумму 59,584 тыс. тенге (Примечания 16 и 24)	-	-	-	-	-	-	(238,331)	-	(238,331)
Выпуск акций (Примечание 20)	23,300	3,402,520	-	-	-	-	3,425,820	-	3,425,820
Прибыль за год	-	-	-	-	-	2,666,436	2,666,436	1,881,576	4,548,012
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	6,433,927	250,172	(97,351)	(3,402,520)	3,184,228	4,002,000	7,186,228
Итого совокупный доход	-	-	6,433,927	250,172	(97,351)	(736,084)	5,850,664	5,883,576	11,734,240
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	17,022,347	3,402,520	14,219,382	-	82,315	19,435,133	54,161,697	34,272,589	88,434,286

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 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	-	(502,235)	-	-	502,235	-	-	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	-	-	(175,971)	(175,971)
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости, за минусом отсроченного налога на сумму 13,060 тыс. тенге (Примечания 16, 24 и 33)	-	-	-	-	(52,241)	(52,241)	-	(52,241)
Выпуск акций (Примечание 20)	1,514,462	-	-	-	-	1,514,462	-	1,514,462
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

От имени руководства Группы:

Артамбаева Г. Д.
Президент

Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

25 июня 2012 г.

25 июня 2012 г.



Примечания на стр. 11-84 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 2011 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2011 г.	2010 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		6,622,163	4,695,445
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	36, 37, 38, 39	3,261,998	3,078,961
Резерв по ссудам, предоставленным клиентам	10	2,940,322	3,440,865
Расходы по вознаграждениям работникам	29	16,621	18,138
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	12	18,692	11,545
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	13,14,16, 39, 41	(22,569)	1,190,711
Доходы по процентам по гарантийным взносам	40	(10,029)	(13,606)
Убыток/(доход) от выбытия основных средств	39	5,876	(7,557)
Убыток от выбытия дочернего предприятия		469,258	-
Финансовые расходы	41	4,607,537	4,087,690
Чистую прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	42	(1,020,521)	(183,507)
Доходы от курсовой разницы		(417,772)	(368,936)
Доходы по процентам по финансовой помощи	40	(287,750)	(90,683)
Доход от приобретения облигаций	39	(32,484)	(304,278)
Доход по процентам от средств, размещенных на депозите		(166,525)	(1,195)
Убыток от обесценения основных средств	8	273,320	-
Резерв по неиспользованным отпускам		8,539	11,183
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		16,266,676	15,564,776
Увеличение ссуд, предоставленных клиентам		(4,186,939)	(16,239,150)
Увеличение товарно-материальных запасов		(723,659)	(482,715)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(1,693,251)	(1,635,990)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		781,548	(495,332)
Увеличение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		(572,369)	(374,335)
Увеличение прочей дебиторской задолженности		(77,672)	(797,474)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности		728,398	(4,291)
(Уменьшение)/увеличение средств клиентов		(1,889,514)	21,327,583
Увеличение авансов полученных		250,137	322,993
Уменьшение налогов и внебюджетных платежей к уплате		(27,489)	(76,249)
Уменьшение обязательств по рекультивации золоотвалов		(165,117)	(18,863)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(11,290)	(11,205)
Увеличение прочих обязательств и начисленных расходов		690,413	450,503
Уменьшение доходов будущих периодов		(2,400)	(9,310)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		9,367,472	17,520,941
Уплаченный подоходный налог		(897,332)	(541,144)
Уплаченные проценты		(4,206,171)	(4,050,748)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,263,969	12,929,049

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2011 г.	2010 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от выбытия основных средств		379,450	2,199,918
Поступления от возврата депозитов		-	158,945
Приобретение долгосрочных активов		(19,368,151)	(12,462,288)
Приобретение дочерних предприятий	44	(1,055,471)	-
Приобретение инвестиций		(8,276,144)	(1,187,727)
Поступление от продажи инвестиций		12,667,261	-
Размещение депозитов		(10,132)	-
Приобретение нематериальных активов		(93,423)	(21,952)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(15,756,610)</u>	<u>(11,313,104)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от выпуска акций	20	23,300	-
Поступление от продажи доли в дочернем предприятии		7,288,389	125,035
Поступления от выпуска облигаций		2,233,925	5,265,901
Выкуп облигаций		(2,183,601)	(1,974,898)
Поступление займов		12,652,735	9,041,117
Выплата дивидендов	20	(299,015)	(175,971)
Финансовая помощь, предоставленная акционерам	16	(2,456,100)	(250,646)
Погашение финансовой помощи, предоставленной акционерам	16	1,280,342	-
Финансовая помощь, предоставленная связанной стороне	16	(1,122,000)	-
Погашение финансовой помощи, предоставленной связанной стороне		145,530	-
Погашение займов		(6,735,173)	(7,469,845)
Приобретение инвестиций предназначенных для торговли		-	(15,345)
Прочие долгосрочные активы		18,529	30,086
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>10,846,861</u>	<u>4,575,434</u>
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(645,780)	6,191,379
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		468,715	353,407
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	18	<u>14,870,981</u>	<u>8,326,195</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	18	<u>14,693,916</u>	<u>14,870,981</u>

Неденежные операции:

- В 2011 г. Группа капитализировала расходы по займам на общую сумму 213,391 тыс. тенге (2010 г.: 160,357 тыс. тенге) (Примечание 8).
- В 2011 г. Группа уплатила налог у источника выплаты, используя зачет прочей дебиторской задолженности на сумму 69,636 тыс. тенге (2010 г.: 106,162 тыс. тенге).
- В 2011 г. Группа амортизировала дисконт по выпущенным облигациям на сумму 129,688 тыс. тенге (2010 г.: 106,162 тыс. тенге).
- В 2011 г. Группа перевела в прочие долгосрочные активы товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств на сумму 183,659 тыс. тенге (2010 г.: 107,082 тыс. тенге).
- В 2011 г. Группа произвела капитальный ремонт основных средств собственными силами и капитализировала расходы по заработной плате на сумму 67,020 тыс. тенге (2010 г.: 35,671 тыс. тенге).
- В 2011 г. Группа уплатила текущий корпоративный подоходный налог, используя зачет налога у источника выплаты на сумму 57,196 тыс. тенге (2010 г.: 107,082 тыс. тенге).

От имени руководства Группы:

Артамбаева Г. Д.
Президент
25 июня 2012 г.



Савикова К. Э.
Главный бухгалтер
25 июня 2012 г.

Примечания на стр. 11-84 составляют неотъемлемую часть 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 2011 г.

(в тыс. тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Центрально-Азиатская топливно-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 2011 г. акционерами Компании являются г-н Амирханов Е. (30.99%), г-н Клебанов А. (30.99%), г-н Кан С. (30.99%) и г-жа Артамбаева Г.Д. (7.03%) – резиденты Республики Казахстан. (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. г-н Амирханов Е. (33.33%), г-н Клебанов А. (33.34%) и г-н Кан С. (33.33%)).

Компания является материнской компанией следующих юридических лиц:

Дочерние предприятия:	Месторасположение	Основная деятельность	Долевое участие		
			31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
ТОО «Эксим Лизинг Казахстан»	г. Алматы, Республика Казахстан	Лизинговые операции, общая коммерческая, торгово-закупочная и торгово-посредническая деятельность	-	-	100.00%
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Астана» (далее - «Фонд»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Пенсионное обслуживание, инвестиционная деятельность	53.34%	-	-
АО «Эксимбанк Казахстан» (далее – «Банк»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Банковское дело	67.26%	65.46%	68.47%
АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее - «ЦАЭК»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии	62.12%	75.12%	75.12%
ТОО «Институт КазЭнергопром»	г. Алматы, Республика Казахстан	Разработка проектной документации в области энергетики	95.1%	-	-
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат»	г. Алматы, Республика Казахстан	Пенсионное обслуживание, инвестиционная деятельность	-	99.98%	99.98%

В апреле 2011 г. АО «ЦАЭК» заключило соглашение о подписке с Исламским Инфраструктурным Фондом (далее – «ИИФ»), согласно которому ИИФ приобрел 12.89% акций ЦАЭК. По состоянию на 31 декабря согласно Договору Новации от 12 апреля 2011 г., преемником ИИФ является KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

В апреле 2011 г. Компания приобрела акции АО «Евразийский Накопительный Пенсионный Фонд», в июле 2011 г. произошло объединение активов АО «НПФ «Аманат» и АО «ЕНПФ» в объединенный фонд, который изменил наименование на АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Астана».

В декабре 2011 г. Компания приобрела 95.1% долю участия в ТОО «Институт КазЭнергопром». ТОО «Институт КазЭнергопром» владеет 100% простых акций АО «Институт «КазНИПИЭнергопром», которое осуществляет проектно-исследовательскую деятельность в области топливно - энергетического комплекса. По состоянию на 31 декабря 2011 г. АО «Институт «КазНИПИЭнергопром» владеет 6.66% акций Фонда.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. составляла 9,110 человек, 8,734 человека и 8,970 человек, соответственно.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена для выпуска руководством Группы 25 июня 2012 г.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Республики Казахстан.

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 экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также, возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики в Республике Казахстан, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, консолидированном финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 и 2010 гг. были подвержены значительным колебаниям.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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»; и
- Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является тенге.

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде:

Группа приняла следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации в течение года:

- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (поправка);
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – (новая редакция);
- КИМСФО 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»;
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»;
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты; представление информации «Классификация выпусков прав на акции» (поправка); и
- МСФО 3 «Объединение предприятий».

Кроме того, Группа приняла поправки к прочим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих МСФО. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления консолидированной финансовой отчетности, и вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Группы – некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологии, другие существенны, но не оказывают влияния на суммы отчетности.

Принятие вышеперечисленных стандартов не имело эффекта на консолидированные результаты операций или на консолидированное финансовое положение.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах

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

	<u>Действительно для учетных периодов, начинающихся с или после</u>
Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов»	1 июля 2011 г.
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 г.
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2013 г.
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 г.
Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»	1 июля 2013 г.
Поправки к МСБУ 12 «Отложенные налоги – возмещение базовых активов»	1 января 2012 г.
МСБУ 19 (пересмотренный в 2011 г.) «Вознаграждения работникам»	1 января 2013 г.
МСБУ 27 (пересмотренный в 2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСБУ 28 (пересмотренный в 2011 г.) «Вложения в зависимые и совместные предприятия»	1 января 2013 г.

В мае 2011 г. был выпущен пакет пяти стандартов (МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2011), и МСБУ 28 (2011)), в которых рассматриваются вопросы консолидации, учета соглашений о совместной деятельности, вложений в ассоциируемые предприятия и раскрытия информации. Пять указанных выше стандартов обязательны к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 г. Допускается досрочное применение при условии одновременного применения всех пяти стандартов.

Руководство предполагает, что пять указанных выше стандартов будут применены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, начинающийся 1 января 2013 г. Применение этих стандартов не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы предполагает, что все остальные вышеперечисленные Стандарты и Интерпретации не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в период их первого применения.

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».

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

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

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Доллар США	148.40	147.40	148.46
Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., составили:			
		2011г.	2010 г.
Доллар США		146.62	147.35

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

Объединения организаций

Сделки по объединению бизнесов учитываются Группой по методу покупки, за исключением объединений в сделке между предприятиями, находящимися под общим контролем. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые активы и обязательства или активы и обязательства, относящиеся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО 5.

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

Гудвилл, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвилл на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвилл распределяется между генерирующими единицами (группами активов, генерирующими денежные средства) или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта объединения предприятий.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвилл, 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 гудвилла данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвилла признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

Превышение доли компании-покупателя в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения признается в прибылях и убытках в момент его возникновения.

Неконтрольные доли владения, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли владения в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтрольных долей владения оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с методом, описанным в другом МСФО.

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.

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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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 составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. 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 составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Износ по переоцененным основным средствам отражается в составе прибыли или убытка. 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	5-50 лет
Машины и производственное оборудование	5-35 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Прочие	3-15 лет

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

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Обесценение долгосрочных активов

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

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

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 прибыль или убыток), 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 прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Метод эффективной ставки

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

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («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.

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 Группой совместно и по которому есть недавняя история краткосрочного извлечения выгоды, или
- является производным финансовым инструментом, не определенного 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 Группы, 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Финансовые активы FVTPL учитываются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 47.

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, имеющих в наличии для продажи. Кроме того, Группе будет запрещено классифицировать какие-либо финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение последующих двух лет.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции категории AFS представляют собой те непроизводные 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, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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 прибыли или убытке 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.

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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 и 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 прибыль или убыток 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 средств

Предоставленные ссуды и средства 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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 прибыли или убытке.

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 он 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 прибыли или убытке. 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.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток («FVTPL»), либо как прочие финансовые обязательства.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

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 счет прибыли или убытка. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 47.

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.

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.

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.

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 прибыли или убытке.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 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 прибыль или убыток. Доходы или расходы, возникающие по таким инструментам, включаются в чистые прибыли/(убытки) по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе, если существенны, в противном случае включаются в чистые прибыли/(убытки) по операциям с иностранной валютой.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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.

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 прибыль или убытки.

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

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

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»).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

Доходы от реализации товаров включаются в состав прибыли или убытка, когда товары доставлены и значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на них перешли к покупателю.

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или 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 прибыль и убыток («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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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 составе прибылей или убытков 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 составе прибылей или убытков на дату окончания срока его действия. Комиссия за обслуживание ссуды учитывается по мере предоставления услуг. Комиссия за организацию синдицированных кредитов признается в составе прибылей или убытков, когда такие услуги по организации финансирования предоставлены. Прочие комиссии отражаются по мере предоставления и получения услуг.

Налогообложение

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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 и пенсионные отчисления

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2011 и 2010 гг. составила примерно 6% 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 119,993 тенге в месяц в 2011 г. (2010 г.: не более 112,140 тенге в месяц). 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.

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 составе прибыли или убытка 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Условные обязательства

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

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной Группе, если:

- а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i. контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii. имеет долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию; или
 - iii. имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее Материнской компании;
- д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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.

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 прибыль или убыток в момент поставки потребителям. Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в составе прибыли или убытка 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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 финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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.

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

6. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2010 г. и за год, закончившийся на эту дату, были произведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, закончившийся на эту дату, в связи с тем, что форма представления отчетности текущего года дает более четкое представление о консолидированном финансовом положении Группы. Данные реклассификации не оказали влияния на консолидированный совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., и нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Консолидированный отчет о совокупном доходе	Первоначально отражено 2010 г.	Сумма реклассификации	Реклассифицировано 2010 г.
СЕБЕСТОИМОСТЬ	(45,123,775)	(362,809)	(45,486,584)
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	(42,305,103)	(362,809)	(42,667,912)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	19,429,190	(362,809)	19,066,381
Общие и административные расходы	(7,897,180)	99,889	(7,797,291)
Расходы по реализации	(907,704)	364,563	(543,141)
Прочие доходы	1,047,647	(205,932)	841,715
Финансовые доходы	-	104,289	104,289

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, и представлены производством и реализацией электрической и тепловой энергии и финансовыми услугами. Группа распределяет все административные затраты и затраты по процентам, а также, налоги на прибыль, по этим сегментам. Нераспределенные результаты, в основном, включают в себя результаты, связанные с арендой основных средств. Эти операции не просматриваются руководством 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	Производство электрическо й и тепловой энергии	Финансовые услуги	Нераспреде- ленные результаты	Итого
Ключевые операционные показатели				
Доходы	65,159,449	10,160,429	131,661	75,451,539
Себестоимость	(51,786,516)	(3,390,678)	(115,237)	(55,292,431)
Общие и административные расходы	(3,930,945)	(2,761,894)	(263,156)	(6,955,995)
Расходы по реализации	(593,872)	-	-	(593,872)
Начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	-	(2,940,322)	-	(2,940,322)
(Расходы)/доходы от курсовой разницы	(83,625)	496,358	5,039	417,772
Финансовые доходы	24,650	159,310	287,750	471,710
Финансовые расходы	(2,173,399)	-	(2,434,138)	(4,607,537)
Прочие доходы/(расходы)	482,165	(104,401)	15,592	393,356
Убыток от обесценения основных средств	(256,524)	-	(16,796)	(273,320)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	37,171	983,350	1,020,521
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6,841,383	1,655,973	(1,405,935)	7,091,421
Расход по подоходному налогу	(1,925,731)	(80,776)	(67,644)	(2,074,151)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	4,915,652	1,575,197	(1,473,579)	5,017,270
Прекращенные операции	-	-	(469,258)	(469,258)
Прибыль/(убыток) за год	4,915,652	1,575,197	(1,942,837)	4,548,012
Прочая ключевая информация о сегментах				
Капитальные затраты по основным средствам	18,393,065	361,295	55,386	18,809,746
Износ основных средств	2,966,977	107,385	153,079	3,227,441
Доходы от операций с другими операционными сегментами внутри Группы	1,155,549	81,123	480,285	1,716,957

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

	Производство электричес- кой и тепловой энергии	Финансовые услуги	Нераспреде- ленные результаты	Итого
Ключевые операционные показатели				
Доходы	55,073,833	9,354,809	124,323	64,552,965
Себестоимость	(42,541,797)	(2,818,672)	(126,115)	(45,486,584)
Общие и административные расходы	(5,028,831)	(2,520,022)	(248,438)	(7,797,291)
Расходы по реализации	(543,141)	-	-	(543,141)
Начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	-	(3,440,865)	-	(3,440,865)
(Расходы)/доходы от курсовой разницы	(75,332)	451,947	(7,679)	368,936
Финансовые доходы	13,606	-	90,683	104,289
Финансовые расходы	(1,865,850)	-	(2,221,840)	(4,087,690)
Прочие доходы	537,734	281,347	22,634	841,715
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	134,122	49,385	183,507
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5,570,222	1,442,666	(2,317,047)	4,695,841
(Расход)/экономия по подоходному налогу	(2,683,597)	(198,516)	11,738	(2,870,375)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	2,886,625	1,244,150	(2,305,309)	1,825,466
Убыток от прекращенной деятельности	-	-	(396)	(396)
Прибыль/(убыток) за год	2,886,625	1,244,150	(2,305,705)	1,825,070
Прочая ключевая информация о сегментах				
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

Географическая информация Группы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 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 производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2010 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
Переводы	120,686	2,726,902	797	(4,857)	(2,843,528)	-
Выбытия	(1,903,449)	(393,451)	(79,307)	(23,922)	(21)	(2,400,150)
Изменение в оценках по ликвидационному фонду	(5,178)	-	-	-	-	(5,178)
На 31 декабря 2010 г.	18,704,563	40,961,869	1,092,606	459,792	12,019,574	73,238,404
Переоценка	3,339,393	9,139,020	287,660	5,514	-	12,771,587
Приобретение дочерних предприятий	1,273,350	106,813	126,096	128,238	-	1,634,497
Поступления	14,361	644,936	511,642	73,842	6,024,521	7,269,302
Переводы из товарно-материальных запасов	-	487	-	575	11,797,587	11,798,649
Внутренние перемещения	264,358	15,835,511	(13,011)	(57,511)	(16,029,347)	-
Выбытия	(22,485)	(448,840)	(96,857)	(22,099)	(9,246)	(599,527)
Изменение в оценках по ликвидационному фонду	333,845	-	-	-	-	333,845
Элиминация износа	(2,823,678)	(7,732,961)	(349,961)	(79,097)	-	(10,985,697)
На 31 декабря 2011 г.	21,083,707	58,506,835	1,558,175	509,254	13,803,089	95,461,060
Накопленный износ						
На 1 января 2010 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)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	(452)	(452)
Приобретение дочерних предприятий	(241,241)	(74,755)	(36,851)	(63,584)	-	(416,431)
Расходы по износу	(790,046)	(2,238,303)	(134,910)	(64,182)	-	(3,227,441)
Внутренние перемещения	(10,073)	(363)	13,011	(2,575)	-	-
Выбытия	7,970	138,408	55,075	11,390	-	212,843
Элиминация износа	2,823,678	7,732,961	349,961	79,097	-	10,985,697
На 31 декабря 2011 г.	(427,198)	(470,688)	(195,909)	(234,368)	(309)	(1,328,472)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	20,656,509	58,036,147	1,362,266	274,886	13,802,780	94,132,588
На 31 декабря 2010 г.	16,487,077	34,933,233	650,411	265,278	12,019,717	64,355,716
На 1 января 2010 г.	18,967,491	34,123,795	818,046	260,604	3,664,326	57,834,262

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Переоценка основных средств Группы была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2011 г. Справедливая стоимость основных средств на указанную дату была определена путем применения, в совокупности, следующих общепринятых методов определения стоимости: сравнительного, доходного и затратного. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы на эту дату.

В результате проведенной переоценки Группа признала увеличение стоимости основных средств на сумму 13,044,907 тыс. тенге, которое было отражено в составе прочего совокупного дохода, а также Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 273,320 тыс. тенге, который был признан в составе прибыли или убытка.

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 2011 г.	13,868,970	42,703,878	756,383	263,637	13,802,780	71,395,648
На 31 декабря 2010 г.	6,458,641	17,547,701	354,998	233,205	12,019,574	36,614,119
На 1 января 2010 г.	9,885,335	17,427,267	320,172	242,272	3,664,326	31,539,372

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., Группа капитализировала расходы по процентам на общую сумму 213,391 тыс. тенге и 160,357 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 31,099,328 тыс. тенге, 20,222,216 тыс. тенге и 20,011,023 тыс. тенге, соответственно (Примечание 23).

Полностью амортизированные основные средства по переоцененной стоимости по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. составили 422,451 тыс. тенге, 506,456 тыс. тенге и 442,532 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 2011 г.

(в тыс. тенге)

9. ГУДВИЛЛ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г., изменение гудвилла представлено следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Стоимость			
На 1 января	2,451,859	2,451,859	2,451,871
Гудвилл по поступившим/(выбывшим) инвестициям (Примечание 44)	1,415,786	-	(12)
Гудвилл по реорганизованному дочернему предприятию	(27,440)	-	-
На 31 декабря	<u>3,840,205</u>	<u>2,451,859</u>	<u>2,451,859</u>

Гудвилл при приобретении АО «Евразийский НПФ» и ТОО «Институт КазЭнергопром» образовался за счет включения в стоимость приобретения платы за контроль. Кроме того, при определении стоимости приобретения принимались в расчет экономические выгоды от ожидаемых эффекта синергии, роста выручки, увеличения доли рынка и наличия у АО «Евразийский НПФ» и ТОО «Институт КазЭнергопром» сформированного трудового коллектива. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвилла, поскольку они не отвечают критериям признания в качестве идентифицируемых нематериальных активов.

Гудвилл по данным приобретениям не принимается к вычету для целей налогообложения.

Неконтрольные доли владения, признанные на дату приобретения оценивались по справедливой стоимости активов и обязательств.

Гудвилл по поступившим инвестициям	АО «ЕНПФ»	ТОО «Институт КазЭнергопром»	Итого
Сумма вознаграждения	1,785,042	1,171,000	2,956,042
Плюс: неконтрольные доли владения	2,197,469	30,024	2,227,493
За вычетом: справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов	<u>3,155,016</u>	<u>612,733</u>	<u>3,767,749</u>
Гудвилл	<u>827,495</u>	<u>588,291</u>	<u>1,415,786</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. обесценение гудвилла не обнаружено.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

10. ССУДЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. ссуды, предоставленные клиентам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Ссуды, предоставленные клиентам	79,560,442	75,345,812	59,650,396
Резерв на обесценение	<u>(11,279,191)</u>	<u>(8,311,178)</u>	<u>(5,403,382)</u>
	<u>68,281,251</u>	<u>67,034,634</u>	<u>54,247,014</u>
Долгосрочные ссуды	31,485,546	27,755,572	29,677,995
Краткосрочные ссуды	<u>36,795,705</u>	<u>39,279,062</u>	<u>24,569,019</u>
	<u>68,281,251</u>	<u>67,034,634</u>	<u>54,247,014</u>

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

	Ссуды, предоставлен- ные клиентам
На 1 января 2010 г.	5,403,382
Начисление резервов	3,440,865
Возмещение активов, ранее списанных	<u>(533,069)</u>
На 31 декабря 2010 г.	8,311,178
Начисление резерва	2,940,322
Возмещение активов, ранее списанных	<u>27,691</u>
На 31 декабря 2011 г.	<u>11,279,191</u>

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	64,169,773	63,513,516	48,705,405
Доллар США	<u>4,111,478</u>	<u>3,521,118</u>	<u>5,541,609</u>
	<u>68,281,251</u>	<u>67,034,634</u>	<u>54,247,014</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	183,659	107,082	107,887
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	73,404	108,638	143,873
Дебиторы по гарантиям	-	289,645	291,530
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6,004	-	-
	<u>263,067</u>	<u>505,365</u>	<u>543,290</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(3,670)</u>	<u>(310,020)</u>	<u>(317,054)</u>
	<u><u>259,397</u></u>	<u><u>195,345</u></u>	<u><u>226,236</u></u>

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(310,020)	(317,054)
Списание активов за счет ранее созданных резервов	<u>306,350</u>	<u>7,034</u>
На 31 декабря	<u><u>(3,670)</u></u>	<u><u>(310,020)</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 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 2011 г.
(в тыс. тенге)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Сырье	901,534	733,236	588,196
Запасные части	892,935	493,612	303,915
Топливо	418,323	228,282	311,815
Металлопрокат и продукция	220,399	147,875	56,026
Строительные материалы	69,853	38,879	61,961
Измерительные приборы	33,442	31,704	25,494
Изоляционные материалы	19,976	27,948	11,236
Спецодежда	20,464	20,031	17,571
Прочие	150,580	355,540	217,373
	<u>2,727,506</u>	<u>2,077,107</u>	<u>1,593,587</u>
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	<u>(78,719)</u>	<u>(60,027)</u>	<u>(48,482)</u>
	<u><u>2,648,787</u></u>	<u><u>2,017,080</u></u>	<u><u>1,545,105</u></u>

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(60,027)	(48,482)
Начисление резерва	<u>(18,692)</u>	<u>(11,545)</u>
На 31 декабря	<u><u>(78,719)</u></u>	<u><u>(60,027)</u></u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	9,089,575	7,634,841	6,722,829
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	600,211	346,040	92,137
Аренда	5,601	48,833	6,470
Прочие	46,673	46,622	42,403
	<u>9,742,060</u>	<u>8,076,336</u>	<u>6,863,839</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(1,862,597)</u>	<u>(1,987,713)</u>	<u>(1,324,795)</u>
	<u><u>7,879,463</u></u>	<u><u>6,088,623</u></u>	<u><u>5,539,044</u></u>

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(1,987,713)	(1,324,795)
Восстановление/(начисление) резервов	33,104	(1,086,411)
Списание за счет ранее созданных резервов	<u>92,012</u>	<u>423,493</u>
На 31 декабря	<u><u>(1,862,597)</u></u>	<u><u>(1,987,713)</u></u>

Анализ торговой дебиторской задолженности по валютам представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	7,860,472	6,077,738	5,539,044
Российские рубли	<u>18,991</u>	<u>10,885</u>	<u>-</u>
	<u><u>7,879,463</u></u>	<u><u>6,088,623</u></u>	<u><u>5,539,044</u></u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
На приобретение долгосрочных активов	10,858,252	5,411,512	4,518,579
На приобретение акций	3,104,280	2,701,820	3,131,820
На приобретение услуг	685,424	1,144,015	903,264
На приобретение товаров	274,941	834,159	189,438
Прочие	25,850	43,832	3,972
	<u>14,948,747</u>	<u>10,135,338</u>	<u>8,747,073</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(231,492)</u>	<u>(264,858)</u>	<u>(196,513)</u>
	<u>14,717,255</u>	<u>9,870,480</u>	<u>8,550,560</u>
Долгосрочные	10,858,252	7,411,512	6,518,579
Краткосрочные	<u>3,859,003</u>	<u>2,458,968</u>	<u>2,031,981</u>
	<u>14,717,255</u>	<u>9,870,480</u>	<u>8,550,560</u>

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(264,858)	(196,513)
Восстановление/(начисление) резервов	<u>33,366</u>	<u>(68,345)</u>
На 31 декабря	<u>(231,492)</u>	<u>(264,858)</u>

В апреле 2011 г. Компания заключила договоры опционов на приобретение простых акций АО «Евразийский Накопительный Пенсионный Фонд» (ныне объединенный фонд – АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Астана») в размере 49.75% простых акций Фонда. Срок опциона до 31 октября 2012 г. По состоянию на 31 декабря 2011 г. согласно договорам опциона Компания произвела предоплату на сумму 3,104,280 тыс. тенге (2010 г.: ноль тенге).

В сентябре 2011 г. Компания заключила предварительные договоры на покупку простых акций АО «Акмолинская РЭК» и выплатила аванс на сумму 2,940,360 тыс. тенге (2010 г.- ноль тенге). Данный аванс отражен в составе авансов, выданных на приобретение долгосрочных активов.

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» возвратило 430,000 тыс. тенге остальная сумма была возвращена в 2011 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

12 августа 2009 г. Компания выплатила аванс ТОО «Центрстройэнерго» на сумму 2,000,000 тыс. тенге на приобретение акций завода АО «Каустик» в Павлодарской области. Компания планирует завершение сделки по приобретению простых акций АО «Каустик» в 2012 г.

15. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
НДС к возмещению	776,667	254,943	32,885
Налог у источника выплаты	180,844	110,991	24,488
Налог на имущество	5,856	12,187	44,485
Прочие	12,758	6,227	9,398
	<u>976,125</u>	<u>384,348</u>	<u>111,256</u>

16. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Беспроцентный заем	3,300,727	1,116,561	782,170
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленным штрафам	456,260	584,759	595,575
Начисленные комиссионные доходы	273,049	99,951	55,786
Задолженность работников	107,980	68,669	63,308
Дебиторская задолженность по аккредитивам	-	61,820	-
Вексель	100,000	-	-
Расходы будущих периодов	58,018	61,698	-
Прочая	552,642	534,956	245,522
	<u>4,848,676</u>	<u>2,528,414</u>	<u>1,742,361</u>
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости	(115,612)	(105,649)	(75,974)
Резерв по сомнительной задолженности	(130,133)	(172,816)	(148,779)
	<u>(245,745)</u>	<u>(278,465)</u>	<u>(224,753)</u>
	<u>4,602,931</u>	<u>2,249,949</u>	<u>1,517,608</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(172,816)	(148,779)
Начисление резервов	(43,901)	(35,955)
Списание за счет ранее созданного резерва	<u>86,584</u>	<u>11,918</u>
На 31 декабря	<u>(130,133)</u>	<u>(172,816)</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г. беспроцентный заем включал беспроцентную финансовую помощь на сумму 4,000 тыс. долл. США (или 593,600 тыс. тенге), выданную Malgray Enterprises Limited (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: 737,000 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно) согласно решению акционеров. Компания отразила беспроцентную финансовую помощь по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 12.9%. В 2011 г. заем был пролонгирован до 1 ноября 2012 г. В результате в 2011 г. Компания признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 64,636 тыс. тенге за минусом отсроченного налога на сумму 12,927 тыс. тенге в капитале (2010 г.: 90,987 тыс. тенге, за минусом отсроченного налога на сумму 18,197 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., Компания признала процентный доход на сумму 80,079 тыс. тенге (2010 г.: 90,683 тыс. тенге) (Примечание 40).

В течение 2011 г. Компания предоставила беспроцентную финансовую помощь конечным акционерам Компании на сумму 2,456,100 тыс. тенге (2010 г.: 250,646 тыс. тенге) со сроком погашения до 31 января 2012 г., и получила возврат части финансовой помощи на сумму 1,280,342 тыс. тенге (2010 г.: ноль). Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12.5% и признала корректировку в капитале на сумму 129,436 тыс. тенге, за минусом отсроченного налога на сумму 25,888 тыс. тенге (в 2010 г.: 29,371 тыс. тенге и 5,874 тыс. тенге, соответственно). За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., Группа признала процентный доход на сумму 144,932 тыс. тенге (2010 г.: ноль тенге) (Примечание 40).

В 2011 г. Компания предоставила беспроцентную финансовую помощь АО «Каустик» на сумму 1,122,000 тыс. тенге в целях развития химического проекта. Компания признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 103,843 тыс. тенге, за минусом отсроченного налога на сумму 20,769 тыс. тенге, в капитале. За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., Компания признала процентный доход на сумму 62,739 тыс. тенге (2010 г.: ноль тенге) (Примечание 40).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. беспроцентный заем включал заем на сумму 127,853 тыс. тенге, выданный ТОО «Аксар-Павлодар», не являющейся связанной стороной Группы (31 декабря и 1 января 2010 г.: 129,115 тыс. тенге и ноль, соответственно). Заем был предоставлен в рамках оказания помощи в развитии социальной сферы Павлодарской области. По состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности беспроцентный заем был полностью погашен.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. начисленные комиссионные доходы представляют собой комиссионное вознаграждение к получению по ставке 15% от инвестиционного дохода по пенсионным активам АО «НПФ «Астана» и 0.05% от суммы пенсионных активов в месяц, которая определяется как наименьшее значение из покупной или рыночной стоимости.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. начисленные штрафы на сумму 456,260 тыс. тенге, 584,759 тыс. тенге и 595,575 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 2011 г. в составе прочей дебиторской задолженности присутствует переводной вексель, который передан Компании в связи с приобретением ТОО «Институт КазЭнергопром». По состоянию на дату выпуска отчета вексель на сумму 100,000 тыс. тенге погашен.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. прочие финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (а)	4,279,581	9,116,825	7,668,354
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (б)	1,438,283	2,556,517	2,535,374
Прочие финансовые активы (в)	169,077	158,945	-
	<u>5,886,941</u>	<u>11,832,287</u>	<u>10,203,728</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. прочие финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Краткосрочные финансовые активы	1,607,360	10,760,457	9,065,910
Долгосрочные финансовые активы	4,279,581	1,071,830	1,137,818
	<u>5,886,941</u>	<u>11,832,287</u>	<u>10,203,728</u>

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
<i>(а) Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи</i>			
Акции	26,152	8,044,995	6,530,536
Долговые ценные бумаги	4,253,429	1,071,830	1,137,818
	<u>4,279,581</u>	<u>9,116,825</u>	<u>7,668,354</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

(в тыс. тенге)

	Процентная ставка к номиналу %	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Долговые ценные бумаги:				
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан	4.30-8.70	1,776,713	766,670	971,870
Облигации Национального Банка Республики Казахстан	4.30	498,873	204,655	-
Облигации Казахстанских эмитентов	7.90-12.00	1,977,843	100,505	165,948
		<u>4,253,429</u>	<u>1,071,830</u>	<u>1,137,818</u>
		31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
<i>(б) Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки</i>				
Акции		312,889	1,560,994	1,902,277
Долговые ценные бумаги		<u>1,125,394</u>	<u>995,523</u>	<u>633,097</u>
		<u>1,438,283</u>	<u>2,556,517</u>	<u>2,535,374</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. акции представлены следующим образом:

	Доля собствен- ностив %	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Долевые ценные бумаги:				
АО «Казахмыс»	2.00	215,722	-	-
ОАО «Сбербанк России»	0.55	97,167	-	-
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 «Казакхтелеком»	0.0076	-	-	15,394
		<u>312,889</u>	<u>1,560,994</u>	<u>1,902,277</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

	Процентная ставка к номиналу %	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Долговые ценные бумаги:				
Облигации казахстанских эмитентов	7.2-9.20	1,125,394	995,491	40,758
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан	3.50-7.80	-	32	592,339
		<u>1,125,394</u>	<u>995,523</u>	<u>633,097</u>

(в) Прочие финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2011 г. прочие финансовые активы на сумму 169,077 тыс. тенге представлены депозитами в АО «ЦЕСНАБАНК» (2010 г.: 158,945 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. прочие финансовые активы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	4,428,526	11,672,085	9,811,190
Доллар США	1,043,512	160,202	392,538
Рубль	414,903	-	-
	<u>5,886,941</u>	<u>11,832,287</u>	<u>10,203,728</u>

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Денежные средства в Национальном Банке Республики Казахстан	11,356,410	12,961,272	7,540,411
Денежные средства в банках	2,791,112	1,562,109	517,560
Денежные средства в кассе	515,975	338,052	264,715
Денежные средства на счетах у брокера	13,241	9,548	3,509
Денежные средства в пути	17,178	-	-
	<u>14,693,916</u>	<u>14,870,981</u>	<u>8,326,195</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	12,236,870	13,571,764	7,881,630
Доллар США	2,430,771	1,273,606	285,762
Евро	11,685	20,795	53,762
Прочие	14,590	4,816	105,041
	<u>14,693,916</u>	<u>14,870,981</u>	<u>8,326,195</u>

19. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В 2011 г. Группа реализовала 100% долю в дочернем предприятии «Шерфилд Лимитед». Убыток от прекращенных операций отражен в прибылях и убытках (Примечание 43).

Основные классы активов и обязательств операционной деятельности, классифицированные как предназначенные для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г., представлены следующим образом:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г., уставный капитал представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.		1 января 2010 г.	
	доля	тыс. тенге	доля	тыс. тенге	доля	тыс. тенге
Амирханов Е.А.	30.99%	5,666,349	33.33%	5,666,349	33.33%	5,161,528
Кан С.В.	30.99%	5,666,349	33.33%	5,666,349	33.33%	5,161,528
Клебанов А.Я.	30.99%	5,666,349	33.34%	5,666,349	33.34%	5,161,529
Артамбаева Г.Д.	7.03%	23,300	-	-	-	-
	<u>100%</u>	<u>17,022,347</u>	<u>100%</u>	<u>16,999,047</u>	<u>100%</u>	<u>15,484,585</u>

1 августа 2011 г. согласно решению Совета Директоров Компания разместила 2,330,000 штук простых акций в пользу Президента Компании Артамбаевой Г.Д. по номинальной стоимости в качестве бонусного вознаграждения.

В 2010 г. акционеры Компании внесли в оплату размещаемых акций простые акции АО «ООИУПА Жетысу» на сумму 1,514,462 тыс. тенге.

В 2011 г. АО «ЦАЭК», дочернее предприятие, объявило и выплатило дивиденды на сумму 299,015 тыс. тенге.

21. НЕКОНТРОЛЬНАЯ ДОЛЯ ВЛАДЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. неконтрольная доля владения представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
АО «ЦАЭК»	28,792,480	15,202,140	14,691,513
АО «Эксимбанк Казахстан»	3,620,222	3,489,084	3,352,104
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «АСТАНА»	1,829,863	(160)	(160)
ТОО «Институт КазЭнергопром»	30,024	-	-
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	-	-	475,667
	<u>34,272,589</u>	<u>18,691,064</u>	<u>18,519,124</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

22. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. выпущенные облигации представлены следующим образом:

Облигации	Дата погашения	Процентная ставка %	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Облигации выпущенные	декабрь 2018 г.	12.5%	16,994,418	17,099,006	18,010,596
Облигации выпущенные	ноябрь 2013 г.	9%	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Облигации выпущенные	июль 2017 г.	9.8%-13%	7,901,620	7,901,620	7,901,720
Облигации выпущенные	июнь 2012 г.	9%	7,225,050	7,225,050	7,225,050
Облигации выпущенные	июль 2015 г.	9%	2,834,720	2,534,720	-
Облигации выпущенные	октябрь 2020 г.	12.5%	3,819,990	1,999,990	-
Облигации выпущенные	декабрь 2010 г.	9%	-	1,980,700	1,977,870
Премия			146,410	85,617	-
Накопленные проценты по выпущенным облигациям			985,308	900,412	760,608
Дисконт по выпущенным облигациям			(1,403,982)	(2,016,610)	(1,952,299)
Выкуп выпущенных облигаций			<u>(5,104,222)</u>	<u>(4,992,290)</u>	<u>(4,372,620)</u>
			<u>43,399,312</u>	<u>42,718,215</u>	<u>39,550,925</u>

Выпущенные облигации погашаются следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
В течение одного года	6,055,903	2,539,267	2,392,172
От двух до пяти лет включительно	10,970,918	15,946,217	14,983,788
От пяти лет и выше	<u>26,372,491</u>	<u>24,232,731</u>	<u>22,174,965</u>
	<u>43,399,312</u>	<u>42,718,215</u>	<u>39,550,925</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

23. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка %	Валюта	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
ДБ АО «Сбербанк» (а)	10%-12%	Тенге	12,348,698	7,500,990	7,467,118
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (б)	Libor + 3%	Доллар США	3,885,227	4,471,780	4,503,584
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (в)	КИБОР+4.5%	Тенге	2,231,154	-	-
Фонд чистых технологий (в)	0.75%	Доллар США	370,100	-	-
АО «Банк Развития Казахстана» (г)	12.5%	Тенге	1,831,158	1,930,562	-
АО «Народный Банк Казахстана» (д)	12.5%	Тенге	300,313	300,104	300,000
Займы по договорам РЕПО	-	Тенге	-	-	532,012
Всемирный Банк	4.84%	Доллар США	-	-	5,616
			20,966,650	14,203,436	12,808,330
Комиссия за открытие кредитной линии			(45,074)	(31,742)	(36,276)
Корректировка справедливой стоимости займа от ЕБРР			(241,994)	-	-
			<u>20,679,582</u>	<u>14,171,694</u>	<u>12,772,054</u>

(а) 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 2014 г. со ставкой вознаграждения в размере 11% годовых. 28 декабря 2011 г. Группа заключила дополнительное соглашение, согласно которому, ставка вознаграждения была снижена до 10% годовых. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

1 октября 2008 г. Группа заключила соглашение №01/10 об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на общую сумму 6,111,839 тыс. тенге, сроком погашения в 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». Лимит финансирования на 31 декабря 2011 г. составляет 4,703,641 тыс. тенге (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: 4,900,000 тыс. тенге и 6,111,839 тыс. тенге, соответственно). В 2011 г. ставка вознаграждения была уменьшена с 11% до 10% годовых (2010 г.: с 12% до 11%).

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. Проценты по займам выплачиваются ежемесячно. Процентная ставка по данному займу составляет 12% годовых.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа имеет также кредитную линию в ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 948,758 тыс. тенге с процентной ставкой 11.5% годовых с равномерным ежемесячным погашением основного долга и процентов, начиная с 25 декабря 2010 г. и сроком погашения до 1 декабря 2015 г.

5 сентября 2011 г. Компания заключила с ДБ АО «Сбербанк России» соглашение об установлении кредитной линии с лимитом финансирования 4,380,000 тыс. тенге, с целью приобретения простых акций АО «Акмолинская РЭК». Ставка вознаграждения – 10%. Заем подлежит погашению ежемесячными взносами, начиная с октября 2012 г. и сроком погашения до 5 сентября 2018 г. Проценты выплачиваются ежемесячно.

(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 погашаются полугодовыми платежами согласно графику. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., эффективная процентная ставка составила 3.62%.

(в) 26 марта 2011 г. Группа и ЕБРР подписали договор займа, который будет направлен на восстановление и модернизацию сетей централизованного теплоснабжения в г. Павлодаре и г. Петропавловске на сумму 5,915,280 тыс. тенге. Финансирование будет осуществляться следующим образом: 4,440,000 тыс. тенге – из обычных ресурсов ЕБРР, а сумма 10,000,000 долларов США – за счет ресурсов Фонда Чистых Технологий («ФЧТ»). Ставки вознаграждения КИБОР+4.5% и 0.75%, соответственно. Заем погашается 20-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с апреля 2014 г. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. По состоянию на 31 декабря 2011 г. был получен транш от ЕБРР на сумму 2,220,000 тыс. тенге и транш от ФЧТ на сумму 2,500,000 долларов США или 370,100 тыс. тенге. В 2011 г. эффективная процентная ставка по траншу, полученному от ЕБРР, составила 7.52% годовых. Группа отразила заем от ФЧТ по справедливой стоимости, применив эффективную процентную ставку в размере 4.3%, и в результате, признало корректировку до справедливой стоимости данного займа на сумму 241,994 тыс. тенге в составе доходов будущих периодов (Примечание 34).

(г) 19 августа 2010 г. 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». АО «Эксимбанк Казахстан», в свою очередь, выдал заем на эту сумму АО «Каустик» со сроком погашения 2 декабря 2011 г. 1 декабря 2011 г. соглашение было продлено до 31 января 2012 г. и на дату выпуска отчета обязательства Компании были полностью исполнены.

(д) 23 июня 2009 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 300,000 тыс. тенге со сроком погашения 23 апреля 2010 г. В июне 2010 г. было заключено дополнительное соглашение о продлении срока кредитной линии до 23 июня 2012 г. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. основные средства балансовой стоимостью на сумму 31,099,328 тыс. тенге, 20,222,216 тыс. тенге и 20,011,023 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге по 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 2011 г.
(в тыс. тенге)

Займы погашаются в следующие сроки:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
В течение одного года	8,005,930	7,193,182	3,954,166
От двух до пяти лет включительно	10,871,454	6,346,797	5,164,162
Более пяти лет	1,802,198	631,715	3,653,726
	<u>20,679,582</u>	<u>14,171,694</u>	<u>12,772,054</u>

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2011 г.	2010 г.
Текущий подоходный налог	285,617	697,809
Отсроченный подоходный налог	<u>1,788,534</u>	<u>2,172,566</u>
Итого	<u>2,074,151</u>	<u>2,870,375</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. отсроченные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Отсроченные налоговые активы в результате:			
Переноса убытка	748,884	156,500	110,345
Резерва по сомнительной задолженности	158,867	156,052	81,669
Налогов к уплате	46,929	57,412	33,083
Обязательства по рекультивации золоотвалов	89,803	41,410	19,472
Резерва по неиспользованным отпускам	60,644	35,477	24,136
Корректировки беспроцентного займа	23,140	21,089	15,195
Резерва на обесценение товарно- материальных запасов	15,744	7,340	9,638
Прочих временных разниц	<u>52,577</u>	<u>37,224</u>	<u>18,522</u>
Итого отсроченные налоговые активы	<u>1,196,588</u>	<u>512,504</u>	<u>312,060</u>
Отсроченные налоговые обязательства в результате:			
Балансовой стоимости основных средств	(14,513,047)	(9,402,108)	(6,540,213)
Прочих временных разниц	<u>(54,419)</u>	<u>(40,412)</u>	<u>(47,032)</u>
Итого отсроченные налоговые обязательства	<u>(14,567,466)</u>	<u>(9,442,520)</u>	<u>(6,587,245)</u>
Отсроченные налоговые обязательства, нетто в том числе:	<u>(13,370,878)</u>	<u>(8,930,016)</u>	<u>(6,275,185)</u>
Отсроченные налоговые активы	94,730	120,344	50,852
Отсроченные налоговые обязательства	<u>(13,465,608)</u>	<u>(9,050,360)</u>	<u>(6,326,037)</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Непризнанные отсроченные налоговые активы и обязательства:	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Перенос убытка	1,162,129	785,043	556,129
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
	<u>1,162,129</u>	<u>820,132</u>	<u>589,234</u>
Балансовая стоимость основных средств	-	(3,860)	(20,843)
Доходы по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	-	-	(26,943)
	<u>-</u>	<u>(3,860)</u>	<u>(47,786)</u>
Отсроченные налоговые активы, нетто	<u>1,162,129</u>	<u>816,272</u>	<u>541,448</u>

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(8,930,016)	(6,275,185)
Расход/(экономия) по подоходному налогу, отраженный в:		
в прибылях или убытках	(1,788,534)	(2,172,566)
в прочем совокупном доходе	(2,608,980)	(495,325)
в капитале	59,584	13,060
объединение бизнеса (Примечание 44)	(102,932)	-
На 31 декабря	<u>(13,370,878)</u>	<u>(8,930,016)</u>

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

	2011 г.	2010 г.
Налоговая ставка	20%	20%
Прибыль до налогообложения от:		
Продолжающихся операций	7,091,421	4,695,841
Прекращенных операций	(469,258)	(396)
	<u>6,622,163</u>	<u>4,695,445</u>
Налог по установленной налоговой ставке	1,324,432	939,089
Изменение налоговой ставки	-	994,617
Эффект постоянных разниц	303,518	752,005
Изменение в непризнанных налоговых активах	345,857	274,824
Неиспользованные налоговые убытки прошлых лет, признанные в качестве отсроченных налоговых активов в отчетном году	111,707	(21,750)
Корректировка корпоративного подоходного налога за прошлые годы	(11,363)	(68,410)
Расход по подоходному налогу	<u>2,074,151</u>	<u>2,870,375</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

25. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. средства клиентов представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Вклады до востребования	17,234,310	16,569,248	1,429,961
Вклады, являющиеся обеспечением по предоставленным ссудам	8,183,737	8,642,248	11,401,703
Краткосрочные депозиты	8,866,593	7,761,116	2,048,575
Долгосрочные депозиты	3,196,733	6,409,433	4,057,309
Депозиты банков и других финансовых институтов	1,028,250	1,034,585	-
Депозиты-гарантии	17,493	-	151,499
	<u>38,527,116</u>	<u>40,416,630</u>	<u>19,089,047</u>
В течение одного года	38,152,594	33,555,352	6,524,240
От двух до пяти лет включительно	24,872	6,861,278	12,564,807
Свыше пяти лет	349,650	-	-
	<u>38,527,116</u>	<u>40,416,630</u>	<u>19,089,047</u>

Анализ средств клиентов по валютам представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	31,607,069	36,313,533	13,045,061
Доллар США	6,914,041	4,090,678	5,502,523
Евро	3,249	3,987	435,169
Прочая	2,757	8,432	106,294
	<u>38,527,116</u>	<u>40,416,630</u>	<u>19,089,047</u>

26. СУБОРДИНИРОВАННЫЙ ДОЛГ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. субординированный долг представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Приведенная стоимость гарантированных дивидендов по привилегированным акциям	1,800,856	1,800,196	1,818,128
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 33)	198,100	198,027	198,028
	<u>1,998,956</u>	<u>1,998,223</u>	<u>2,016,156</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 2011 г.

(в тыс. тенге)

27. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности	380,705	389,958	393,768
Дисконт по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(253,673)	(266,394)	(281,454)
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности (Примечание 33)	(20,009)	(11,195)	(3,195)
	<u>107,023</u>	<u>112,369</u>	<u>109,119</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 2011 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 249,809 тыс. тенге (31 декабря 2010 г. и 1 января 2009 г.: 262,238 тыс. тенге и 278,517 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 2011 г. задолженность по возврату гарантийного взноса за подключение дополнительной мощности составила 36,816 тыс. тенге (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: 72,288 тыс. тенге и 106,269 тыс. тенге, соответственно), которая отражена в составе прочих обязательств (Примечание 33).

Амортизация дисконта за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., была признана в составе финансовых расходов на сумму 10,103 тыс. тенге и 9,887 тыс. тенге, соответственно (Примечание 41).

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 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золотоотвалов по амортизированной стоимости на сумму 441,464 тыс. тенге, 207,051 тыс. тенге и 128,685 тыс. тенге, соответственно. Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%-14%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (в тыс. тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 2009 г. движение обязательств по рекультивации золоотвалов представлено следующим образом:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
На 1 января	207,051	128,685	194,167
Финансовые расходы (Примечание 41)	65,685	18,913	15,652
Рекультивировано в течение года	(165,117)	(13,685)	(11,080)
Изменение в оценке (Примечания 8 и 41)	333,845	73,138	(70,054)
На 31 декабря	<u>441,464</u>	<u>207,051</u>	<u>128,685</u>
Текущая часть	150,111	20,661	11,080
Долгосрочная часть	<u>291,353</u>	<u>186,390</u>	<u>117,605</u>
	<u>441,464</u>	<u>207,051</u>	<u>128,685</u>

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. Группа заключила Коллективные договоры 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 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. составляло:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	7,954	6,910	5,773
Обязательство, срок погашения которого наступает свыше одного года	<u>72,654</u>	<u>68,367</u>	<u>62,571</u>
	<u>80,608</u>	<u>75,277</u>	<u>68,344</u>

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

	2011 г.	2010 г.
Общая сумма обязательств на начало года	75,277	68,344
Текущая стоимость услуг	8,332	7,831
Стоимость вознаграждения	5,924	4,872
Выплаты	(11,290)	(11,205)
Актуарный убыток	<u>2,365</u>	<u>5,435</u>
Общая сумма обязательств на конец года	<u>80,608</u>	<u>75,277</u>

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарный убыток были учтены в составе прочих расходов в себестоимости и общих и административных расходах на сумму 8,565 тыс. тенге и 8,056 тыс. тенге, соответственно (2010 г.: 5,996 тыс. тенге и 12,142 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 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

	2011 г.	2010 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	9.00%	9-10%

30. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
За электрическую и тепловую энергию	4,143,971	3,114,878	3,415,301
За предоставленные работы и услуги	914,591	529,494	582,891
За приобретенные товары	782,134	584,964	387,210
За основные средства и строительные услуги	344,931	240,037	99,782
За топливо	226,738	-	-
Прочее	35,767	21,356	9,836
	<u>6,448,132</u>	<u>4,490,729</u>	<u>4,495,020</u>

Анализ торговой кредиторской задолженности по валютам представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	6,304,152	4,448,186	4,495,020
Доллар США	-	39,912	-
Прочее	143,980	2,631	-
	<u>6,448,132</u>	<u>4,490,729</u>	<u>4,495,020</u>

31. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. авансы полученные на сумму 2,102,853 тыс. тенге, 1,674,692 тыс. тенге и 1,351,699 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 2011 г.
(в тыс. тенге)

32. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. налоги и внебюджетные платежи к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
НДС	226,877	175,222	280,972
Налог по охране окружающей среды	169,758	165,690	126,119
Индивидуальный подоходный налог	85,702	65,174	43,354
Налог у источника выплаты	69,271	64,713	-
Социальный налог	28,995	29,828	20,370
Пени	-	-	67,295
Прочие	55,700	20,489	59,255
	<u>636,303</u>	<u>521,116</u>	<u>597,365</u>

33. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Задолженность по акциям	1,171,000	-	-
Резервы на неиспользованные отпуска	262,126	200,529	189,346
Задолженность перед работниками	212,024	264,243	255,903
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 26)	198,100	198,027	198,028
Штрафы	113,478	118,277	9,183
Пенсионные отчисления	89,525	78,749	76,971
Предоплаченные комиссии за выданные гарантии	48,520	66,328	27,070
Гарантийные взносы (Примечание 27)	36,816	72,288	106,269
Текущая часть гарантийных взносов (Примечание 27)	20,009	11,195	3,195
Начисленные расходы	5,400	19,996	6,694
Обязательства по страхованию	2,016	10,639	9,191
Резерв на обесценение условных обязательств	91	96,593	46,110
Задолженность по документарным расчетам	-	-	190,119
Прочие	80,745	272,194	47,463
	<u>2,239,850</u>	<u>1,409,058</u>	<u>1,162,347</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

1 декабря 2011 г. Компания заключила договор на покупку 95.1% доли участия в ТОО «Институт КазЭнергопром», который в свою очередь владеет 100% АО «Институт КазНИПИЭнергопром». По состоянию на 31 декабря задолженность по указанному договору составила 1,171,000 тыс. тенге.

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%. В течение 2010 г. 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. В 2010 г. Компания признала соответствующий процентный расход на сумму 55,057 тыс. тенге (Примечание 41).

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., 1 января 2010 г. прочие обязательства и начисленные расходы выражены в тенге.

34. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г., доходы будущих периодов на сумму 491,803 тыс. тенге, 262,238 тыс. тенге и 278,517 тыс. тенге, соответственно, представлены:

(а) корректировкой гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности, на сумму 249,809 тыс. тенге, 262,238 тыс. тенге и 278,517 тыс. тенге, соответственно, уменьшенную на начисленные за 2011 г. доходы по процентам на сумму 10,029 тыс. тенге (2010 г.: 13,606 тыс. тенге) (Примечания 27 и 40) и эффект от изменения оценки в 2011 и 2010 гг. на сумму 2,400 тыс. тенге и 2,673 тыс. тенге, соответственно.

(б) корректировкой справедливой стоимости займа от ФЧТ на сумму 241,994 тыс. тенге, ноль и ноль, соответственно (Примечание 23).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

35. ДОХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Производство электрической и тепловой энергии и прочее		
Продажа электрической энергии	40,797,378	33,049,491
Продажа тепловой энергии	13,310,578	12,428,069
Передача электрической энергии	7,035,896	6,008,770
Передача тепловой энергии	3,826,330	3,400,639
Прочие	320,928	311,187
	<u>65,291,110</u>	<u>55,198,156</u>
Финансовые услуги		
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным клиентам	8,170,149	8,070,115
Доход от услуг и комиссионных вознаграждений	1,987,895	1,138,231
Проценты по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	1,515	78,806
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным банкам	870	60,680
Доходы по амортизации премии по выпущенным облигациям	-	6,977
	<u>10,160,429</u>	<u>9,354,809</u>
	<u><u>75,451,539</u></u>	<u><u>64,552,965</u></u>

36. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	2011 г.	2010 г.
Производство электрической и тепловой энергии и прочее		
Электрическая и тепловая энергия, приобретенные для продажи	24,826,077	18,785,792
Топливо	10,040,947	8,456,188
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	4,807,011	4,241,273
Услуги полученные	4,213,868	3,907,027
Товарно-материальные запасы	3,391,881	2,814,748
Износ и амортизация	2,921,046	2,751,923
Передача электроэнергии	320,497	394,623
Прочие	1,380,426	1,316,338
	<u>51,901,753</u>	<u>42,667,912</u>
Финансовые услуги		
Проценты по выпущенным облигациям	1,862,095	1,875,885
Проценты по средствам клиентов	1,217,972	677,311
Проценты по привилегированным акциям	198,100	198,027
Проценты по кредитам от банков	103,750	59,287
Расходы по услугам и комиссионным вознаграждениям	8,761	7,978
Проценты по кредитам от прочих организаций	-	184
	<u>3,390,678</u>	<u>2,818,672</u>
	<u><u>55,292,431</u></u>	<u><u>45,486,584</u></u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

37. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3,322,461	2,826,444
Налоги, за исключением подоходного налога	792,374	672,465
Износ и амортизация	280,522	264,086
Автотранспортные услуги	238,228	191,419
Расходы на охрану	228,383	235,224
Аренда и техническое обслуживание	195,100	135,550
Товарно-материальные запасы	139,765	151,325
Расходы по связи	132,256	221,287
Расходы по потребительским станциям	130,593	209,168
Юридические и аудиторские услуги	122,852	69,153
Банковские комиссии	110,215	83,577
Консультационные услуги	103,749	326,074
НДС по потерям тепловой и электрической энергии	99,986	122,738
Командировочные расходы	86,238	101,679
Спонсорство и финансовая помощь	66,484	110,878
Пени и штрафы	48,684	7,668
Профессиональные взносы	33,153	64,813
Страхование	18,962	17,917
Начисление резерва по обесценению товарно-материальных запасов (Примечание 12)	18,692	11,545
Резерв по неиспользованным отпускам	8,539	11,183
Ремонт основных средств	1,175	1,881
Резерв по сомнительным долгам (Примечания 13, 14 и 16)	(32,851)	1,190,711
Прочие	810,435	770,506
	<u>6,955,995</u>	<u>7,797,291</u>

38. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2011 г.	2010 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	338,592	300,866
Банковские комиссии	80,021	73,048
Автотранспортные услуги	45,167	41,863
Товарно-материальные запасы	25,586	25,346
Износ и амортизация	25,561	16,605
Расходы по аренде	20,580	18,210
Расходы на охрану	19,793	18,920
Прочие	38,572	48,283
	<u>593,872</u>	<u>543,141</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

39. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Доход от пеней	268,549	374,993
Доход от аренды	112,306	71,170
Доход от продажи товарно-материальных запасов	32,723	83,980
Доход от приобретения облигаций	32,484	304,278
Доход от товарно-материальных запасов, обнаруженных в результате инвентаризации	31,240	36,120
Доход от списания кредиторской задолженности	17,961	51,272
Доход от строительно-монтажных работ	-	5,939
Расходы по износу основных средств, переданных в операционную аренду	(34,869)	(46,347)
Расходы по аренде	(31,437)	(32,000)
Начисление резерва по сомнительным долгам	(10,282)	-
(Убыток)/доход от выбытия основных средств	(5,876)	7,557
Прочие	(19,443)	(15,247)
	<u>393,356</u>	<u>841,715</u>

40. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Доход по процентам по финансовой помощи (Примечание 16)	287,750	90,683
Доход по процентам по финансовым активам	166,525	-
Доходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 34)	10,029	13,606
Доход от размещения облигаций	7,406	-
	<u>471,710</u>	<u>104,289</u>

41. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	3,295,971	3,128,498
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	1,235,778	797,019
Расходы по процентам по беспроцентному займу (Примечание 33)	-	55,057
Расходы по процентам, относящиеся к обязательству по рекультивации золоотвалов (Примечание 28)	65,685	18,913
Расходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 27)	10,103	9,887
Изменение в оценке по рекультивации золоотвалов	-	78,316
	<u>4,607,537</u>	<u>4,087,690</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

42. 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:

	2011 г.	2010 г.
Торговый доход по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Акции	748,257	189,696
- Дивиденды	149,848	147,659
- Финансовые инструменты	-	(53,340)
	<u>898,105</u>	<u>284,015</u>
Корректировки справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Акции	122,416	(100,508)
	<u>122,416</u>	<u>(100,508)</u>
Всего чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	<u>1,020,521</u>	<u>183,507</u>

43. ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2011 г. Группа реализовала 100% долю в дочернем предприятии «Шерфилд Лимитед».

	Шерфилд Лимитед
АКТИВЫ:	
Прочая дебиторская задолженность	222,979
Денежные средства и их эквиваленты	1,714
Итого активы	<u>224,693</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	
Прочие обязательства и начисленные расходы	5,607
Итого обязательства	<u>5,607</u>
Чистые активы	<u>219,086</u>
Итого компенсация, погашенная посредством:	
Дебиторской задолженности от выбытия	-
Выбывшие чистые активы	(219,086)
Накопленные курсовые разницы	(250,172)
Убыток от выбытия	<u>(469,258)</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

При выбытии накопленные курсовые разницы в сумме 250,172 тыс. тенге, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицированы в убытки.

44. ПРИОБРЕТЕННЫЕ КОМПАНИИ

Значительные приобретения имели место в 2011 г. Каждое приобретение бизнеса учитывалось, используя метод покупки:

	Основная деятельность	Дата приобретения	Доля	Стоимость приобретения
АО «Евразийский НПФ»	Пенсионное обслуживание, инвестиционная деятельность Разработка проектной документации в области	15 апреля 2011 г.	30.35%	1,785,042
ТОО «Институт КазЭнергопром»	энергетики	21 декабря 2011 г.	95.1%	1,171,000

В апреле 2011 г. Компания приобрела 30.35% простых акций АО «Евразийский НПФ» и заключила опционные договоры на приобретение 49.75% простых акций АО «Евразийский НПФ».

В декабре 2011 г. Компания также приобрела 95.1% доли участия в ТОО «Институт КазЭнергопром».

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

	АО «ЕНПФ»	ТОО «Институт КазЭнергопром»	Итого
Текущие активы:			
Инвестиции	2,671,417	516,476	3,187,893
Денежные средства и их эквиваленты	440,491	289,080	729,571
Товарно-материальные запасы	508	2,809	3,317
Авансы выданные	7,678	105,190	112,868
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	641	18,767	19,408
Торговая дебиторская задолженность	-	87,748	87,748
Прочая дебиторская задолженность	56,857	152,592	209,449
Долгосрочные активы:			
Основные средства	53,938	1,164,128	1,218,066
Нематериальные активы	14,411	18,881	33,292
Прочие долгосрочные активы	-	6,004	6,004
Текущие обязательства:			
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(243,567)	(243,567)
Торговая кредиторская задолженность	(264)	(34,006)	(34,270)
Авансы полученные	-	(499,878)	(499,878)
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	(34,970)	(107,265)	(142,235)
Прочие обязательства и начисленные расходы	(51,635)	(53,782)	(105,417)
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные финансовые обязательства	-	(711,568)	(711,568)
Отложенные налоговые обязательства	(4,056)	(98,876)	(102,932)
Чистые активы	3,155,016	612,733	3,767,749
Сумма вознаграждения	1,785,042	1,171,000	2,956,042
Плюс: неконтрольные доли владения	2,197,469	30,024	2,227,493
За вычетом: справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов	(3,155,016)	(612,733)	(3,767,749)
Гудвилл	827,495	588,291	1,415,786
Сумма вознаграждения			
Кредиторская задолженность	-	1,171,000	1,171,000
Денежные средства	1,785,042	-	1,785,042
	1,785,042	1,171,000	2,956,042
Чистые денежные выплаты по приобретениям компаний			
Выплата в форме денежных средств	1,785,042	-	1,785,042
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(440,491)	(289,080)	(729,571)
	1,344,551	(289,080)	1,055,471

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

45. 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.

	2011 г.	2010 г.
Чистая прибыль, относящаяся к Акционерам	2,666,436	812,820
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>31,910,900</u>	<u>30,631,026</u>
Прибыль за год на акцию, тенге	<u><u>83.56</u></u>	<u><u>26.54</u></u>

Балансовая стоимость одной акции по каждому виду акций по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлена ниже.

Вид акций	Количество акций в обращении	31 декабря 2011 г.	Балансовая стоимость одной акции, Тенге
		Чистые активы, не включая нематериальные активы	
Простые акции	33,276,539	88,221,353	2,651.16

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	64,762,577	2,092.72

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

46. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

В 2011 г. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг		Приобретение активов	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
ТОО «EnSoft» (ранее – ТОО «IPoint»)	-	-	-	39,909	-	-
ТОО «Энергокомплект-ПВ»	-	22,320	-	-	-	-
ТОО «Алаш-Сервис»	11,201	-	-	-	-	-
ТОО «Ipoint Kazakhstan» (ранее – ТОО «MacCentre Kazakhstan»)	1,938	1,565	-	9,351	4,064	29,767
Прочие	879	185	1,269	2,317	-	2,587
	<u>14,018</u>	<u>24,070</u>	<u>1,269</u>	<u>51,577</u>	<u>4,064</u>	<u>32,354</u>

Наименование компании	Реализация финансовых услуг		Себестоимость финансовых услуг		Приобретение/передача финансовых активов	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
АО «Каустик»	529,368	306,225	-	-	-	-
Амирханов Е.А.	46,163	37,926	-	-	-	504,820
Кан С.В.	15,867	19,425	-	-	-	504,820
Клебанов А.Я.	30,749	32,632	-	-	-	504,820
ТОО «Ipoint Kazakhstan» (ранее – ТОО «MacCentre Kazakhstan»)	54,396	57,552	2,000	1,217	-	-
АО АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»	-	-	-	-	8,049,882	-
Ключевой персонал АО «Эксимбанк Казахстан»	8,800	7,073	-	-	-	-
Прочие	-	488	4,408	2,918	-	-
	<u>685,343</u>	<u>461,321</u>	<u>6,408</u>	<u>4,135</u>	<u>8,049,882</u>	<u>1,514,460</u>

Наименование компании	Задолженность связанной стороны			Задолженность перед связанной стороной		
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
АО «Каустик»	1,122,000	-	-	-	-	-
ТОО «Энергокомплект-ПВ»	-	244,210	25,647	-	-	-
Амирханов А.Е.	272,793	250,646	-	-	-	-
Кан С.В.	805,005	-	-	-	-	-
Клебанов А.Я.	348,606	-	-	-	-	-
Прочие	1,647	4,643	2,786	1,421	40,947	-
	<u>2,550,051</u>	<u>499,499</u>	<u>28,433</u>	<u>1,421</u>	<u>40,947</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 2011 г.

(в тыс. тенге)

Наименование компании	Ссуды, предоставленные связанной стороне			Средства клиентов связанной стороны		
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
АО «Каустик»	5,050,445	4,322,970	-	-	-	-
ТОО «Ipoint Kazakhstan» (ранее – ТОО «MacCentre Kazakhstan»)	390,011	406,004	254,739	20,161	24,955	30,085
Амирханов А.Е.	360,506	478,926	-	-	-	-
Кан С.В.	138,125	174,958	196,293	-	-	-
Клебанов А.Я.	240,295	326,581	-	-	-	-
ТОО «Телекомпания ЭРА»	-	-	-	114,768	229,211	47,564
ООИУПА «Жетысу»	-	-	-	-	182,472	-
ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»	-	-	-	31,791	157,141	241,489
Прочие	83,461	78,385	67,658	41,834	40,771	31,875
	<u>6,262,843</u>	<u>5,787,824</u>	<u>518,690</u>	<u>208,554</u>	<u>634,550</u>	<u>351,013</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г. займы, и начисленные проценты, на сумму 6,116,381 тыс. тенге (31 декабря и 1 января 2010 г.: 4,471,780 тыс. тенге и 4,503,584 тыс. тенге, соответственно) были представлены Европейским Банком Реконструкции и Развития в рамках заключенных кредитных соглашений.

Ключевой персонал Группы

В 2011 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 416,851 тыс. тенге (2010 г.: 453,287 тыс. тенге).

Оплата бонуса ключевому наемному работнику была произведена долевыми инструментами и отражена по справедливой стоимости. Группа отразила разницу между номинальной стоимостью акций и их справедливой стоимостью в составе прочего совокупного дохода на сумму 3,402,520 тыс. тенге (Примечание 20).

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
<i>Финансовые активы</i>			
Прочие финансовые активы (Примечание 17)	5,886,941	11,832,287	10,203,728
Ссуды, предоставленные клиентам (Примечание 10)	68,281,251	67,034,634	54,247,014
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)	7,879,463	6,088,623	5,539,044
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 16)	4,163,884	2,019,631	1,398,514
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	14,693,916	14,870,981	8,326,195
<i>Финансовые обязательства</i>			
Выпущенные облигации (Примечание 22)	43,399,312	42,718,215	39,550,925
Займы (Примечания 23)	20,679,582	14,171,694	12,772,054
Средства клиентов (Примечание 25)	38,527,116	40,416,630	19,089,047
Субординированный долг (Примечание 26)	1,800,856	1,800,196	1,818,128
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 27)	107,023	112,369	109,119
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 30)	6,448,132	4,490,729	4,495,020
Прочие обязательства (Примечание 33)	1,882,708	1,013,191	843,226

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 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 2010 г.

Основные принципы учетной политики

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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 2011 г. уменьшилась/увеличилась бы на 38,852 тыс. тенге (2010 г.: 44,805 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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 Группы. 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.

Группа устанавливает уровень кредитного риска в отношении ссуд, предоставленных клиентам за счет определения максимальной суммы риска в отношении одного заемщика или группы заемщиков, а также отраслевых и географических сегментов. Лимиты в отношении уровня кредитного риска по заемщикам, продуктам, отраслям экономики, регионам ежеквартально утверждаются правлением Группы. 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 Группа 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, Группа 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. Группа 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. Группа следит за сроками погашения кредитов, так как более долгосрочные обязательства несут больший кредитный риск по сравнению с краткосрочными.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

Все заемные договора Группы и другие финансовые активы и обязательства, по которым начисляются проценты, имеют фиксированную процентную ставку. Руководство Группы осуществляет мониторинг процентной маржи Группы и считает, что Группа 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 2011 и 2010 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) денежные средства и их эквиваленты в) краткосрочные и долгосрочные займы; г) средства клиентов, когда ссуды, предоставленные клиентам, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные займы, и средства клиентов выражены в долларах США. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при укреплении тенге на 10% 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.

	Влияние доллара США	
	2011 г.	2010 г.
Финансовые активы	(758,761)	(495,493)
Финансовые обязательства	1,116,937	856,246

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Доллары США	7,585,761	4,954,926	11,169,368	8,562,458
Евро	11,685	20,795	3,249	3,987

Риск ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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

	Средне- взвешенная эффектив- ная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
2011 г.						
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая дебиторская задолженность	-	7,879,463	-	-	1,862,597	9,742,060
Прочая дебиторская задолженность	-	4,279,496	-	-	130,133	4,409,629
Торговая кредиторская задолженность	-	(6,448,132)	-	-	-	(6,448,132)
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	(1,882,708)	-	-	-	(1,882,708)
<u>Процентные:</u>						
Ссуды, предоставленные клиентам	12-23%	43,127,509	41,474,486	10,293,989	-	94,895,984
Выпущенные облигации	9%-13% Libor+3%	(9,284,423)	(26,440,857)	(34,407,198)	-	(70,132,478)
Займы	-12.5% 6.86%- 8.04%	(8,918,091)	(13,312,350)	(2,786,542)	-	(25,016,983)
Средства клиентов		(40,292,470)	(286,777)	(490,209)	-	(41,069,456)
Долгосрочная кредиторская задолженность	12.5- 14.4%	(20,610)	(81,152)	(278,943)	-	(380,705)
	Средне- взвешенная эффектив- ная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
2010 г.						
<u>Беспроцентные:</u>						
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)
<u>Процентные:</u>						
Ссуды, предоставленные клиентам	12-23%	45,730,016	38,525,490	6,846,849	-	91,102,355
Выпущенные облигации	9%-13% Libor+3%	(5,340,977)	(27,773,703)	(33,509,478)	-	(66,624,158)
Займы	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	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 2011 г.

(в тыс. тенге)

задолженность

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 Группа смогла 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 дочернего Банка Компании (далее, Банк) по сравнению с балансовой стоимостью представлена ниже:

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Выпущенные долговые ценные бумаги	43,399,312	44,703,975	42,718,215	39,393,196
Субординированный долг	1,998,956	1,799,226	1,998,223	1,619,787

Финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются по справедливой стоимости в 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 Казахстане активного вторичного рынка по ссудам, предоставленным клиентам и средствам клиентов, надежная оценка рыночной стоимости данного портфеля отсутствует.

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 котируемые 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,

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

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 2011 г. Уровень 1	31 декабря 2010 г. Уровень 1
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 17)	1,438,283	2,556,517
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 17)	4,094,118	1,065,912
	Уровень 2	Уровень 2
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 17)	185,463	5,918
	Уровень 3	Уровень 3
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 17)	-	8,044,995
Прочие финансовые активы (Примечание 17)	169,077	158,945

В течение 2011 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 2011 г.

(в тыс. тенге)

48. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

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

Налогообложение

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

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 2011 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 измениться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

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

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочерняя компания, 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 2011 г.

(в тыс. тенге)

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий следующий план капитальных инвестиций:

(а) АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочернее предприятие, разработало и согласовало с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий:

- План капитальных инвестиций на 2007-2013 гг., согласно которому АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подлежит инвестировать в производственные активы 8,000,000 тыс. тенге;
- 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;
- Инвестиционную программу по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению на среднесрочный период 2010-2013 гг., согласно которой, АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подлежит инвестировать в производственные активы примерно на сумму 4,540,100 тыс. тенге.

(б) АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, подписало Соглашение с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан об инвестиционных обязательствах Группы на 2012 г. В соответствии с данным соглашением Группа должна инвестировать на строительство, модернизацию и приобретение основных средств 4,349,086 тыс. тенге до конца 2012 г.

Формирование тарифов

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

Соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития

В 2009 г. Компания заключила соглашение о подписке с ЕБРР, согласно которому ЕБРР приобрел 24.88% акций Компании. В 2011 г. материнская компания АО «ЦАТЭК» передала часть акций в пользу ЕБРР согласно условиям договора между акционерами Компании. По состоянию на 31 декабря 2011 г. ЕБРР владеет 24.99% акции Компании. Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа не нарушала условия соглашения и выполняла все необходимые требования.

Соглашение с Исламским Инфраструктурным Фондом

В 2011 г. Компания заключила соглашение о подписке с ИИФ, согласно которому ИИФ приобрел 12.89% акций Компании (Примечание 16). Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа не нарушала условия соглашения и выполняла все необходимые требования.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

49. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО ПЕНСИОННЫМ АКТИВАМ

Чистые пенсионные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	3,033,287	759,793
Средства в банках	-	1,022,361
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	60,879,185	18,914,068
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	62,320,312	24,578,866
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	-
Соглашения обратного РЕПО	8,800,446	4,600,049
Дебиторская задолженность	460,242	877,846
Итого активы	<u>135,493,472</u>	<u>50,752,983</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям	264,023	94,996
Прочая кредиторская задолженность	754	3,325
Итого обязательства	<u>264,777</u>	<u>98,321</u>
ЧИСТЫЕ ПЕНСИОННЫЕ АКТИВЫ	135,228,695	50,654,662

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов, пенсионные активы Фонда включали определенные финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, справедливая стоимость и убыток от обесценения по которым были оценены в соответствии с требованиями КФН, 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 КФН. Ввиду отсутствия активного рынка по некоторым ценным бумагам, руководство считает, что рекомендации по оценке данных инвестиций, разработанные КФН, 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.

50. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Тарифы

С 1 января 2012 г. Департамент Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий увеличил тарифы АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» на теплоэнергию в среднем на 6%, на услуги по передаче и распределению электроэнергии – на 12%, на услуги по передаче и распределению теплоэнергии – на 25.3%, на услуги по снабжению теплоэнергией – на 15.1%.

Согласно Соглашению №183 от 12 декабря 2011 г. «Об исполнении инвестиционных обязательств» между АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и Министерством индустрии и новых

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

технологий Республики Казахстан на 2012 г. предельный тариф на реализацию электрической энергии увеличен с 1 января 2012 г. в среднем на 10%.

Согласно Соглашению № 182 от 12 декабря 2011 г. «Об исполнении инвестиционных обязательств» между АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» и Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на 2012 г. предельный тариф на реализацию электрической энергии увеличен с 1 апреля 2012 г. на 13.5%.

С 28 марта 2012 г. согласно письму Департамента Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий тариф на реализацию электрической энергии по ТОО «Севказэнергосбыт», дочернему предприятию АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», составил 8.435 тенге/кВтч без учета НДС.

Займы

С 1 января 2012 г. по состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, получило 1,621,000 тыс. тенге в рамках кредитной линии в АО ДБ «Сбербанк России». Процентная ставка по данным займам составила 10% годовых.

18 января 2012 г. по договору банковского займа от 26 марта 2011 г. с ЕБРР ТОО «Павлодарские тепловые сети», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», получило второй транш в сумме 1,498,500 тыс. тенге.

19 января 2012 г. Компания получила второй транш в рамках кредитной линии от ДБ АО «Сбербанк России» на сумму в размере 1,443,102 тыс. тенге. Данные средства были направлены по договорам предварительной покупки акций АО «Акмолинская РЭК».

25 января 2012 г. по договору банковского займа от 26 марта 2011 г. с ЕБРР ТОО «Петропавловские тепловые сети», дочернее предприятие АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», получило второй транш в сумме 1,077,708 тыс. тенге.

31 января 2012 года Компания выполнила обязательство по выкупу собственных облигаций в соответствии с условиями генерального соглашения и отдельных договоров покупки и продажи, заключенного с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 1,851,909 тыс. тенге и высвободила депозитные средства в АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 1,981,162 тыс. тенге.

Беспроцентные займы

В начале 2012 года акционеры Компании осуществили возврат беспроцентной финансовой помощи в сумме 1,426,402 тыс. тенге. По состоянию на текущую дату акционеры не имеют задолженности перед Компанией.

28 марта и 25 мая 2012 года компания Malgray Enterprises Limited частично погасила задолженность по беспроцентной финансовой помощи в сумме 1,500 тыс. долларов США.