

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 2012 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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	11-81

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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 консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 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:

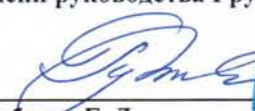
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 и МСФО;
- 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 2012 г., была утверждена руководством Группы 31 мая 2013 г.

От имени руководства Группы:


Артамбаева Г. Д.
Президент

31 мая 2013 г.




Касымханова К.Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2013 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 2012 г. и 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 аудиторов, 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.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как описано в Примечаниях 20 и 46, в 2011 г. 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 2012 г., а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Дулат Тайтулеев
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство №0000095
от 27 августа 2012 г.

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.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

31 мая 2013 г.
Алматы, Республика Казахстан

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	8	122,302,624	94,132,588
Гудвилл	9	2,424,419	3,840,205
Нематериальные активы		102,931	212,933
Инвестиции в ассоциированные предприятия	10	2,129,728	-
Прочие финансовые активы	18	-	4,279,581
Ссуды, предоставленные клиентам	11	-	31,485,546
Авансы, выданные для приобретения долгосрочных активов	15	10,366,610	10,858,252
Отсроченные налоговые активы	24	145,087	94,730
Денежные средства, ограниченные в использовании	18	242,906	-
Прочие долгосрочные активы	12	459,345	259,397
Итого долгосрочные активы		138,173,650	145,163,232
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	3,497,234	2,648,787
Текущая часть ссуд, предоставленных клиентам	11	-	36,795,705
Торговая дебиторская задолженность	14	9,860,887	7,879,463
Авансы выданные	15	1,064,692	3,859,003
Предоплата по подоходному налогу		203,263	595,458
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	16	1,185,291	976,125
Прочая дебиторская задолженность	17	14,199,726	4,602,931
Текущая часть прочих финансовых активов	18	9,739,211	1,607,360
Прочие краткосрочные активы		-	34,648
Денежные средства, ограниченные в использовании	18	391,126	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,511,990	14,693,916
Итого текущие активы		41,653,420	73,693,396
ВСЕГО АКТИВЫ		179,827,070	218,856,628
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	17,022,347	17,022,347
Дополнительно оплаченный капитал		3,488,520	3,402,520
Резерв по переоценке основных средств		13,277,760	14,219,382
Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	82,315
Нераспределенная прибыль		23,624,288	19,435,133
Капитал, относящийся к капиталу акционеров Материнской компании		57,412,915	54,161,697
Неконтрольная доля владения	21	38,042,650	34,272,589
Итого капитал		95,455,565	88,434,286

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	22	29,260,784	37,343,409
Долгосрочные займы	23	13,244,821	12,673,652
Отсроченные налоговые обязательства	24	17,872,035	13,465,608
Средства клиентов	25	-	374,522
Субординированный долг	26	-	1,800,856
Обязательства по рекультивации золоотвалов	28	253,348	291,353
Обязательства по вознаграждениям работникам	29	92,071	72,654
Доходы будущих периодов	34	1,542,820	491,803
Обязательства по финансовой аренде		156,611	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	27	256,673	107,023
Итого долгосрочные обязательства		62,679,163	66,620,880
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	22	739,455	6,055,903
Торговая кредиторская задолженность	30	8,130,342	6,448,132
Текущая часть средств клиентов	25	-	38,152,594
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	23	7,671,954	8,005,930
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	28	155,427	150,111
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	29	8,841	7,954
Авансы полученные	31	2,635,045	2,102,853
Корпоративный подоходный налог к уплате		1,968	1,832
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	32	587,262	636,303
Текущая часть обязательств по финансовой аренде		34,157	-
Прочие обязательства и начисленные расходы	33	1,727,891	2,239,850
Итого текущие обязательства		21,692,342	63,801,462
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		179,827,070	218,856,628

От имени руководства Группы:

Артambaева Г. Д.
Президент

31 мая 2013 г.



Касымханова К.Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2013 г.

Примечания на стр. 11-81 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 2012 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	2012 г.	(Реклассифицировано*) 2011 г.
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
ДОХОДЫ			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	35	84,306,372	65,291,110
СЕБЕСТОИМОСТЬ			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	36	(65,185,489)	(51,450,909)
		19,120,883	13,840,201
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ			
Общие и административные расходы	37	(6,290,685)	(4,194,101)
Расходы по реализации	38	(1,385,971)	(1,044,716)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	10	41,167	-
Прочие доходы	39	784,194	497,756
Доходы/(расходы) от курсовой разницы		1,224	(78,586)
Финансовые доходы	40	265,361	312,400
Финансовые расходы	41	(5,036,879)	(4,607,537)
Убыток от обесценения основных средств	8	-	(273,320)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	42	27,693	983,351
Доход от приобретения доли владения по цене, ниже справедливой стоимости	44	3,860,930	-
		11,387,917	5,435,448
ПРИБЫЛЬ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА			
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	24	(2,382,436)	(1,993,374)
		9,005,481	3,442,074
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток)/прибыль за год от прекращаемой деятельности	43	(2,486,311)	1,105,938
		6,519,170	4,548,012
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД			
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД			
Переоценка основных средств		11,870	13,044,907
Реклассификация фонда переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи деятельности, проданного в течение года		(50,151)	-
Чистый убыток за год по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(32,164)	-
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
Чистый убыток за год по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		-	(97,351)
		(70,445)	7,186,228
		6,448,725	11,734,240
ВСЕГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД			
Прибыль, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		3,027,950	2,666,436
Неконтрольной доли владения		3,491,220	1,881,576
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		2,953,622	5,850,664
Неконтрольной доли владения		3,495,103	5,883,576
Прибыль на акцию, в тенге	45	90.99	83.56

* Определенные статьи, представленные здесь, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2011 г. и отражают проведенные реклассификации, описанные в Примечании 6.

От имени руководства Группы:

Артambaева Г. Д.
Президент

31 мая 2013 г.



Касымханова К. Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2013 г.

Примечания на стр. 11-81 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 2012 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 капиталу владельцев Материнской компании	Неконтролирующая доля владения	Итого капитал
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
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 44)	-	-	-	-	-	-	-	6,382,312	6,382,312
Изменение доли участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	318,171	318,171	1,107,918	1,426,089
Амортизация фонда переоценки	-	-	(831,963)	-	-	831,963	-	-	-
Дивиденды уплаченные (Примечание 20)	-	-	-	-	-	-	-	(379,414)	(379,414)
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости, за минусом отсроченного налога на сумму 5,144 тыс. тенге (Примечания 17, 24 и 33)	-	86,000	-	-	-	(106,575)	(20,575)	-	(20,575)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	(117,646)	-	-	117,646	-	(6,835,858)	(6,835,858)
Прибыль за год	-	-	-	-	-	3,027,950	3,027,950	3,491,220	6,519,170
Прочий совокупный убыток	-	-	7,987	-	(82,315)	-	(74,328)	3,883	(70,445)
Итого совокупный доход	-	-	7,987	-	(82,315)	3,027,950	2,953,622	3,495,103	6,448,725
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	17,022,347	3,488,520	13,277,760	-	-	23,624,288	57,412,915	38,042,650	95,455,565

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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 капиталу владельцев Материнской компании	Неконтролируемая 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 17 и 24)	-	-	-	-	-	(238,331)	(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	-	-	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	-	14,219,382	-	82,315	19,435,133	54,161,697	34,272,589	88,434,286

От имени руководства Группы:

Артамбаева Г.Д.
Президент

Касымханова К.Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2013 г.

31 мая 2013 г.



Примечания на стр. 11-81 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 2012 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль за год		6,519,170	4,548,012
Расходы по подоходному налогу	24, 43	2,877,021	2,074,151
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		5,327,634	3,261,998
Резерв по ссудам, предоставленным клиентам	11	2,641,209	2,940,322
Расходы по вознаграждению работникам	29	34,662	16,621
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	13	11,275	18,692
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	14,15,17	409,192	(22,569)
Доходы по процентам по гарантийным взносам	40	(39,967)	(10,029)
Убыток от выбытия основных средств		86,873	5,876
Убыток от выбытия дочернего предприятия	43	4,203,437	469,258
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	10	(41,167)	-
Финансовые расходы	41, 43	5,131,843	4,607,537
Чистую прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	42, 43	(27,693)	(1,020,521)
Доход от приобретения доли владения по цене, ниже справедливой стоимости	44	(3,860,930)	-
Доходы по курсовой разнице		(1,224)	(417,772)
Амортизация корректировки до справедливой стоимости беспроцентных займов	40	(197,380)	(287,750)
Доход от приобретения облигаций		-	(32,484)
Доход по процентам от средств, размещенных на депозите		(1,131)	(166,525)
Убыток от обесценения основных средств	8	-	273,320
Резерв по неиспользованным отпускам		12,013	8,539
		<hr/>	<hr/>
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		23,084,837	16,266,676
Уменьшение/(увеличение) ссуд, предоставленных клиентам		372,186	(4,186,939)
Увеличение товарно-материальных запасов		(655,842)	(723,659)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(2,778,049)	(1,693,251)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(198,118)	781,548
Увеличение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		(686,392)	(572,369)
Увеличение прочей дебиторской задолженности		(1,653,576)	(77,672)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		1,128,720	728,398
Увеличение/(уменьшение) средств клиентов		1,176,420	(1,889,514)
Увеличение авансов полученных		816,516	250,137
Увеличение/(уменьшение) налогов и внебюджетных платежей к уплате		193,305	(27,489)
Уменьшение обязательств по рекультивации золототвалов		(155,427)	(165,117)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(14,358)	(11,290)
Увеличение прочих обязательств и начисленных расходов		493,240	690,413
Уменьшение доходов будущих периодов		(38,953)	(2,400)
		<hr/>	<hr/>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		21,084,509	9,367,472
Уплаченный подоходный налог		(663,988)	(897,332)
Уплаченные проценты		(4,827,087)	(4,206,171)
		<hr/>	<hr/>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		15,593,434	4,263,969

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.


(в тыс. тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от выбытия основных средств		135,350	379,450
Приобретение долгосрочных активов		(19,460,342)	(19,368,151)
Чистый приток/(отток) денежных средств в связи с приобретением дочерних предприятий	44	152,863	(1,055,471)
Приобретение инвестиций		(2,204,020)	(8,276,144)
Поступление от продажи инвестиций		571,579	12,667,261
Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочерних предприятий	43	(11,373,202)	-
Размещение депозитов		(13,455)	(10,132)
Приобретение нематериальных активов		(46,564)	(93,423)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(32,237,791)	(15,756,610)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от выпуска акций	20	-	23,300
Поступления от неконтрольных долей владения		1,437,367	7,288,389
Поступления от выпуска облигаций		3,893,727	2,233,925
Выкуп облигаций		-	(2,183,601)
Поступление займов		13,163,991	12,652,735
Выплата дивидендов	20	(379,414)	(299,015)
Займ, предоставленный акционерам	17	-	(2,456,100)
Погашение займа, предоставленного акционерам	17	1,426,404	1,280,342
Займ, предоставленный акционером	33	671,698	-
Погашение займа, предоставленного акционером	33	(130,000)	-
Займ, предоставленный связанной стороне	17	(56,900)	(1,122,000)
Погашение займа, предоставленного связанной стороне		664,337	145,530
Погашение займов		(12,040,263)	(6,735,173)
Погашение облигаций		(5,193,308)	-
Выплаты по финансовой аренде		(58,124)	-
Прочие долгосрочные активы		59,991	18,529
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		3,459,506	10,846,861
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(13,184,851)	(645,780)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		2,925	468,715
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	19	14,693,916	14,870,981
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	19	1,511,990	14,693,916

Неденежные операции:

- В 2012 г. Группа капитализировала расходы по процентам, относящимся к банковским займам, на общую сумму 278,227 тыс. тенге (2011 г.: 213,391 тыс. тенге) (Примечание 8).
- В 2012 г. Группа амортизировала дисконт/премию по выпущенным облигациям на сумму 205,352 тыс. тенге (2011 г.: 129,688 тыс. тенге).
- В 2012 г. Группа произвела капитальный ремонт основных средств собственными силами и капитализировала расходы по заработной плате и расходы по материалам на сумму 42,364 тыс. тенге и 194,596 тыс. тенге, соответственно (2011 г.: 67,020 тыс. тенге и 275,177 тыс. тенге, соответственно).

От имени руководства Группы:


Аргамбаева Г. Д.
Президент

31 мая 2013 г.




Касымханова К. Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2013 г.

Примечания на стр. 11-81 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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, распределение и реализация электрической и тепловой энергии и предоставление финансовых услуг.

По состоянию, на 31 декабря 2012 и 2011 гг. 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. (7.03%) - резиденты Республики Казахстан.

Компания является материнской компанией следующих юридических лиц:

Дочерние предприятия:	Месторасположение	Основная деятельность	Долевое участие	
			31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее - «ЦАЭК»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Производство, передача, распределение и реализация электрической и тепловой энергии	62.12%	62.12%
АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (далее - «Акмолинская РЭК» или «АРЭК»)	г. Астана, Республика Казахстан	Передача, распределение и реализация электрической энергии	51.59%	-
АО «Эксимбанк Казахстан» (далее – «Банк»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Банковское дело	24.99%	67.26%
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Астана» (далее - «Фонд»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Пенсионное обслуживание, инвестиционная деятельность	9.74%	53.34%
ТОО «Институт Казэнергопром»	г. Алматы, Республика Казахстан	Разработка проектной документации в области энергетики	-	95.1%

В 2012 г. Компания приобрела 51.59% акций АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания», деятельностью которой является передача и распределение электрической энергии в Акмолинской области. АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания» владеет 100% доли участия в ТОО «АРЭК-Энергосбыт», осуществляющем реализацию электрической энергии.

В связи с законодательными ограничениями в финансовом секторе, введенными в действие с 1 января 2013 г., Компания снизила контрольные доли владения в дочернем банке - АО «Эксимбанк Казахстан» и пенсионном фонде АО «Накопительный пенсионный фонд «Астана». Доли участия на 31 декабря 2012 г. составили 24.99% и 9.74%, соответственно.

В декабре 2012 г. АО «ЦАТЭК» также реализовало ТОО «Институт Казэнергопром», владеющее 100% простых акций АО «Институт «КазНИПИЭнергопром»

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составляла 10,144 человека и 9,110 человек, соответственно.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена для выпуска руководством Группы 31 мая 2013 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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:

- Поправки к МСФО 7 «Раскрытия – передача финансовых активов»
- Поправки к МСБУ 12 «Отложенные налоги – возмещение базовых активов»

Применение вышеуказанных стандартов и интерпретаций не привело к изменениям в учетной политике Группы. Дополнения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не приняла следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

	<u>Действительно для учетных периодов, начинающихся с или после</u>
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 МСФО 7 «Раскрытия – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 января 2013 г.
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 10, 11 и 12 «Консолидированная финансовая отчетность, соглашения о совместной деятельности и раскрытия информации об участии в других предприятиях – руководство по переходу»	1 января 2013 г.
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 января 2014 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.
Поправки к МСФО «Улучшения МСФО за 2009-2011 годы»	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 Группы предполагает, что данные Стандарты и Интерпретации и соответствующие поправки, если применимо, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в период их первоначального применения.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Сегментная отчетность

Группа, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются руководством с целью распределения ресурсов и для оценки деятельности, а также проанализировав критерии агрегирования, выделяет следующие операционные сегменты – производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической энергии, а также прочие.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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 НДС.

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

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

Объединение 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:

- отсроченные 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 2012 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.

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к объектам незавершенного строительства, которые включаются в стоимость этих объектов.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Доллар США	150.74	148.40
Российский рубль	4.96	4.61

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

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Доллар США	149.11	146.62
Российский рубль	4.80	5.00

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Все основные средства, приобретенные до 1 января 2005 г. – даты перехода на МСФО, отражены по переоцененной стоимости, являющейся исходной. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

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

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение должно признаваться в 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 2012 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.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированным является предприятие, на финансовую и операционную деятельность которого Группа оказывает существенное влияние, которое не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в соответствии с МСФО 5. По методу долевого участия вложения в ассоциированные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке или прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия. В случаях когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает долю владения Группы в таком ассоциированном предприятии (которая включает любые долгосрочные доли владения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного предприятия.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

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.

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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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 сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам начисляется Группой при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в прибыли или убытке отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость.

Прочие финансовые активы

Депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие краткосрочные финансовые активы. Депозиты со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие долгосрочные финансовые активы.

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.

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с кредитными соглашениями по финансированию проектов, подписанными с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), Группа открыла банковские счета, необходимые для обслуживания долга. Денежные средства, отраженные на этих банковских счетах, могут быть использованы исключительно для осуществления плановых платежей по процентам и основному долгу. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как текущие активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Группа заключает договора банковского вклада с условием сохранения сумм неснижаемого остатка, которые также классифицированы как денежные средства, ограниченные в использовании в составе краткосрочных и долгосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

Убыток от обесценения напрямую уменьшает текущую стоимость всех финансовых активов, за исключением ссуд и дебиторской задолженности, снижение стоимости которых осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными ссуды и дебиторская задолженность списываются также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения в размере резерва отражаются в прибылях 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 2012 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.

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».

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

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 займ 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.

Ставка вознаграждения по кредитным соглашениям с ЕБРР от 26 марта 2011 г. включает all-in cost. All-in-cost представляет собой затраты на финансирование займа (сборы, комиссии и т.д.), которые оплачиваются Группой в течение срока займа, в соответствии с кредитными соглашениями.

Признание дохода по электрической и тепловой энергии и прочее

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

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

Доходы от реализации товаров включаются в 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 2012 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 разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2012 и 2011 гг. составила примерно 6% от валового дохода работников. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Пенсионные отчисления

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды, но не более 130,793 тенге в месяц в 2012 г. (2011 г.: не более 119,993 тенге в месяц). Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по пенсионным отчислениям после их выхода на пенсию.

Пенсионные обязательства

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.

Условные обязательства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной по отношению к 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.

Определение справедливой стоимости основных средств

На каждую отчетную дату Группа производит оценку изменения балансовой стоимости основных средств от их справедливой стоимости. В случае существенного изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости Группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств при помощи независимых оценщиков.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

Основные средства в 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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

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

Обязательства по рекультивации

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

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 2012 г.
(в тыс. тенге)

6. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 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 2012 г. и за год, закончившийся на эту дату, в связи с тем, что форма представления отчетности текущего года дает более четкое представление о консолидированном отчете о совокупном доходе Группы. Данные реклассификации не оказали влияния на итоговую 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 2011 г.	Сумма реклассификации	Реклассифицировано 2011 г.
СЕБЕСТОИМОСТЬ	(51,901,753)	450,844	(51,450,909)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	13,389,357	450,844	13,840,201
Расходы по реализации	(593,872)	(450,844)	(1,044,716)

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 2012 г.
(в тыс. тенге)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Ключевые операционные показатели	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Итого
Доходы всего	36,294,427	16,165,167	3,928,505	64,806,089	915,938	122,110,126
Внутрисегментные доходы	(7,755,718)	(3,309,522)	(14,680)	(26,229,042)	(494,792)	(37,803,754)
Доходы от реализации внешним покупателям	28,538,709	12,855,645	3,913,825	38,577,047	421,146	84,306,372
Себестоимость	(17,954,500)	(10,964,384)	(4,314,399)	(31,642,948)	(309,258)	(65,185,489)
Общие и административные расходы	(817,569)	(1,703,773)	(1,384,883)	(1,720,583)	(663,877)	(6,290,685)
Расходы от реализации	(43,106)	-	-	(1,342,865)	-	(1,385,971)
Финансовые расходы	(2,290,296)	(56,383)	(37,201)	(59,046)	(2,593,953)	(5,036,879)
Финансовые доходы	26,395	36,784	4,189	613	197,380	265,361
Доходы от курсовой разницы	(56,461)	(4,698)	2,773	(1,141)	60,751	1,224
Прочие доходы	244,420	125,677	203,768	225,592	(15,263)	784,194
Доход от приобретения доли владения по цене, ниже справедливой стоимости	-	-	-	-	3,860,930	3,860,930
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	-	-	-	-	41,167	41,167
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	-	-	-	27,693	27,693
Расходы по подоходному налогу	(1,647,545)	(679,572)	70,477	(113,775)	(12,021)	(2,382,436)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	6,000,047	(390,704)	(1,541,451)	3,922,894	1,014,695	9,005,481
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	10,320,889	5,040,385	2,382,938	109,248	394,715	18,248,175
Износ основных средств	2,784,538	1,608,030	361,689	73,526	192,829	5,020,612

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Итого
Доходы всего	34,636,943	7,025,018	3,710,103	49,281,300	993,018	95,646,382
Внутриsegmentные доходы	(7,158,053)	(75,935)	(18,208)	(22,423,599)	(679,477)	(30,355,272)
Доходы от реализации внешним покупателям	27,478,890	6,949,083	3,691,895	26,857,701	313,541	65,291,110
Себестоимость	(16,552,005)	(5,709,639)	(3,623,407)	(25,221,175)	(344,683)	(51,450,909)
Общие и административные расходы	(1,055,391)	(790,199)	(1,271,138)	(653,791)	(423,582)	(4,194,101)
Расходы по реализации	(15,907)	-	-	(1,028,809)	-	(1,044,716)
Финансовые расходы	(2,103,570)	(5,186)	3,773	(68,416)	(2,434,138)	(4,607,537)
Финансовые доходы	13,648	7,155	3,847	-	287,750	312,400
Расходы от курсовой разницы	(155,473)	(707)	(4,249)	(15)	81,858	(78,586)
Убыток от обесценения основных средств	(170,330)	(55,728)	(26,679)	(3,787)	(16,796)	(273,320)
Прочие доходы	68,919	81,049	(18,935)	444,603	(77,880)	497,756
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	-	-	-	983,351	983,351
Расходы по подоходному налогу	(1,806,398)	(123,931)	124,861	(71,938)	(115,968)	(1,993,374)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	5,702,383	351,897	(1,120,032)	254,373	(1,746,547)	3,442,074
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	9,572,019	1,497,269	2,115,979	24,091	267,868	13,477,226
Износ основных средств	1,932,456	698,089	291,934	43,630	134,382	3,100,491

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость						
На 1 января 2011 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 (Примечание 44)	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
Переоценка	89,017	-	-	-	-	89,017
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 44)	1,779,615	19,985,725	819,424	74,247	24,227	22,683,238
Поступления	197,992	813,886	806,954	139,547	13,397,139	15,355,518
Переводы из товарно- материальных запасов	-	8,818	-	877	3,926,548	3,936,243
Внутренние перемещения	3,496,161	10,757,895	16,126	(92)	(14,270,090)	-
Выбытия	(35,935)	(350,111)	(75,684)	(54,497)	(13,677)	(529,904)
Изменение в оценках по ликвидационному фонду	22,024	-	-	-	-	22,024
Убыток от обесценения	(91,485)	-	-	-	-	(91,485)
Выбытия дочерних предприятий (Примечание 43)	(2,526,962)	(564,417)	(505,717)	(404,752)	(513,137)	(4,514,985)
На 31 декабря 2012 г.	24,014,134	89,158,631	2,619,278	264,584	16,354,099	132,410,726

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ						
На 1 января 2011 г.	(2,217,486)	(6,028,636)	(442,195)	(194,514)	143	(8,882,688)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	(452)	(452)
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 44)	(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)
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 44)	(247,604)	(4,349,906)	(350,760)	(41,094)	-	(4,989,364)
Расходы по износу	(1,050,609)	(3,780,247)	(348,513)	(89,536)	-	(5,268,905)
Выбытия	1,652	96,832	30,139	34,097	-	162,720
Выбытия дочерних предприятий (Примечание 43)	399,487	446,462	250,508	219,462	-	1,315,919
На 31 декабря 2012 г.	(1,324,272)	(8,057,547)	(614,535)	(111,439)	(309)	(10,108,102)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	22,689,862	81,101,084	2,004,743	153,145	16,353,790	122,302,624
На 31 декабря 2011 г.	20,656,509	58,036,147	1,362,266	274,886	13,802,780	94,132,588

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2012 г.	15,671,779	58,142,142	1,526,806	137,623	16,353,790	91,832,140
На 31 декабря 2011 г.	13,868,970	42,703,878	756,383	263,637	13,802,780	71,395,648

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа капитализировала расходы по процентам, относящиеся к банковским займам, на общую сумму 278,227 тыс. тенге и 213,391 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 47,926,391 тыс. тенге и 31,099,328 тыс. тенге, соответственно (Примечание 23).

Полностью амортизированные основные средства по переоцененной стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составили 47,016 тыс. тенге и 422,451 тыс. тенге, соответственно.

9. ГУДВИЛЛ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., изменение гудвилла представлено следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Стоимость		
На 1 января	3,840,205	2,451,859
Гудвилл по поступившим инвестициям (Примечания 43 и 44)	16,939	1,415,786
Гудвилл по выбывшим инвестициям (Примечание 43)	(1,432,725)	-
Гудвилл по реорганизованному дочернему предприятию	-	(27,440)
На 31 декабря	<u>2,424,419</u>	<u>3,840,205</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 приобретения не принимается к вычету для целей налогообложения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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

	АО «ЕНПФ»	ТОО «Институт КазЭнерго- пром»	Итого
Гудвилл по поступившим инвестициям			
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 за 2011 г.	<u>827,495</u>	<u>588,291</u>	<u>1,415,786</u>

В сентябре и декабре 2012 г. АО «Евразийский НПФ» (ныне объединенный АО «НПФ «Астана») и ТОО «Институт Казэнергопром» выбыли из состава дочерних предприятий (Примечание 43).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., обесценение гудвилла не обнаружено.

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., инвестиции в ассоциированные предприятия представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
Инвестиции в АО «Эксимбанк Казахстан»	24.99%	1,397,173	-	-
Инвестиции в АО «НПФ «Астана»	9.74%	732,555	-	-
	<u>100%</u>	<u>2,129,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

В 2012 г. Компания реализовала 42.29% простых акций АО «Эксимбанк Казахстан» и 55.19% простых акций АО «НПФ «Астана» (Примечание 43), и в результате, Компания потеряла контроль над данными предприятиями. Компания признала оставшуюся долю в данных предприятиях как инвестиции в ассоциированные предприятия.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., изменение инвестиций в ассоциированные предприятия представлено следующим образом:

	АО «Эксимбанк Казахстан»
На 31 декабря 2012 г.	1,397,173
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	<u>-</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u>1,397,173</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

	АО «НПФ «Астана»
На 30 сентября 2012 г.	691,388
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	<u>41,167</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u><u>732,555</u></u>

Суммарная финансовая информация в отношении АО «Эксимбанк Казахстан» и АО «НПФ «Астана» представлена ниже:

	АО «Эксимбанк Казахстан» 31 декабря 2012 г.
Данные отчета о финансовом положении	
Всего активы	77,081,170
Всего обязательства	<u>(64,685,797)</u>
Чистые активы	<u>12,395,373</u>
Доля Компании в чистых активах АО «Эксимбанк Казахстан»	3,097,604
Данные отчета о совокупном доходе	
Доходы	-
Чистая прибыль за 2012 г.	<u>-</u>
Доля Компании в прибыли АО «Эксимбанк Казахстан» за 2012 г.	<u>-</u>

	АО «НПФ «Астана» 31 декабря 2012 г.
Данные отчета о финансовом положении	
Всего активы	7,598,799
Всего обязательства	<u>(199,577)</u>
Чистые активы	<u>7,399,222</u>
Доля Компании в чистых активах АО «НПФ «Астана»	720,684
Данные отчета о совокупном доходе	
Доходы	1,169,240
Прибыль за 4 квартал 2012 г.	<u>422,658</u>
Доля Компании в прибыли АО «НПФ «Астана» за 4 квартал 2012 г.	<u>41,167</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

11. ССУДЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., ссуды, предоставленные клиентам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Ссуды, предоставленные клиентам	-	79,560,442
Резерв на обесценение	-	(11,279,191)
	<u>-</u>	<u>68,281,251</u>
Долгосрочные ссуды	-	31,485,546
Краткосрочные ссуды	-	36,795,705
	<u>-</u>	<u>68,281,251</u>

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

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	11,279,191	8,311,178
Формирование резервов	2,641,209	2,940,322
Списание ссуд	(3,479,784)	-
Восстановление ранее списанных ссуд	951	27,691
Выбытие дочернего предприятия	(10,441,567)	-
На 31 декабря	<u>-</u>	<u>11,279,191</u>

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	-	64,169,773
Доллар США	-	4,111,478
	<u>-</u>	<u>68,281,251</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочная часть НДС к возмещению	444,670	-
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	13,456	73,404
Товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	-	183,659
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1,219	6,004
	<u>459,345</u>	<u>263,067</u>
Резерв по сомнительной задолженности	-	(3,670)
	<u>459,345</u>	<u>259,397</u>

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

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	(3,670)	(310,020)
Списание активов за счет ранее созданных резервов	<u>3,670</u>	<u>306,350</u>
На 31 декабря	<u>-</u>	<u>(3,670)</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., прочие долгосрочные активы выражены в тенге.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Запасные части	1,300,735	892,935
Сырье	1,185,817	901,534
Топливо	544,815	418,323
Металлопрокат и продукция	233,703	220,399
Строительные материалы	94,108	69,853
Измерительные приборы	78,278	33,442
Спецодежда	13,764	20,464
Изоляционные материалы	12,358	19,976
Прочие	123,650	150,580
	<u>3,587,228</u>	<u>2,727,506</u>
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	<u>(89,994)</u>	<u>(78,719)</u>
	<u>3,497,234</u>	<u>2,648,787</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	(78,719)	(60,027)
Начисление резерва	<u>(11,275)</u>	<u>(18,692)</u>
На 31 декабря	<u><u>(89,994)</u></u>	<u><u>(78,719)</u></u>

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	10,848,325	9,089,575
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	774,987	600,211
Аренда	85,007	5,601
Прочие	<u>54,294</u>	<u>46,673</u>
	11,762,613	9,742,060
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(1,901,726)</u>	<u>(1,862,597)</u>
	<u><u>9,860,887</u></u>	<u><u>7,879,463</u></u>

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

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	(1,862,597)	(1,987,713)
(Начисление)/восстановление резерва	(413,571)	33,104
Списание за счет ранее созданного резерва	<u>374,442</u>	<u>92,012</u>
На 31 декабря	<u><u>(1,901,726)</u></u>	<u><u>(1,862,597)</u></u>

Анализ торговой дебиторской задолженности по валютам представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	9,852,020	7,860,472
Российские рубли	<u>8,867</u>	<u>18,991</u>
	<u><u>9,860,887</u></u>	<u><u>7,879,463</u></u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
На приобретение основных средств	6,923,508	5,917,622
На приобретение долгосрочных инвестиций	3,443,102	4,940,630
На приобретение услуг	617,626	685,424
На приобретение товаров	490,661	274,941
На приобретение акций по договорам опциона	-	3,104,280
Прочие	15,634	25,850
	<u>11,490,531</u>	<u>14,948,747</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(59,229)</u>	<u>(231,492)</u>
	<u>11,431,302</u>	<u>14,717,255</u>
Долгосрочные	10,366,610	10,858,252
Краткосрочные	1,064,692	3,859,003
	<u>11,431,302</u>	<u>14,717,255</u>

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

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	(231,492)	(264,858)
Восстановление резерва	<u>172,263</u>	<u>33,366</u>
На 31 декабря	<u>(59,229)</u>	<u>(231,492)</u>

В апреле 2011 г. Компания заключила договоры опциона на приобретение простых акций АО «Евразийский Накопительный Пенсионный Фонд» (ныне объединенный фонд - АО «НПФ «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. В сентябре 2012 г. Компания расторгла договоры опциона, в связи с продажей АО «НПФ «Астана». Данные авансы были реклассифицированы в прочую дебиторскую задолженность по состоянию на 31 декабря 2012 г.

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. В сентябре 2012 г. Компания в счет данных авансов приобрела 51.59% акций АО «Акмолинская РЭК». 16 января 2012 г. Компания заключила предварительные договоры на покупку 48.41% простых акций АО «Акмолинская РЭК» и выплатила аванс на сумму 1,443,102 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 2013 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

16. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
НДС к возмещению	925,843	776,667
Налог у источника выплаты	229,617	180,844
Налог на имущество	17,955	5,856
Прочие	11,876	12,758
	<u>1,185,291</u>	<u>976,125</u>

17. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Реализация акций	11,409,213	-
Беспроцентный займ	1,266,886	3,300,727
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленным штрафам	831,728	456,260
Задолженность работников	172,650	107,980
Расходы будущих периодов	74,285	58,018
Дивиденды к получению	68,048	-
Начисленные комиссионные доходы	-	273,049
Вексель	-	100,000
Прочая	698,523	552,642
	<u>14,521,333</u>	<u>4,848,676</u>
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости	(51,451)	(115,612)
Резерв по сомнительной задолженности	(270,156)	(130,133)
	<u>(321,607)</u>	<u>(245,745)</u>
	<u>14,199,726</u>	<u>4,602,931</u>

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

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	(130,133)	(172,816)
Начисление резерва	(167,884)	(43,901)
Списание за счет ранее созданного резерва	27,861	86,584
На 31 декабря	<u>(270,156)</u>	<u>(130,133)</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

Дебиторская задолженность по реализации акций включает задолженность за 42.29% простых акций АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 2,481,125 тыс. тенге и 55.19% простых акций АО «НПФ «Астана» на сумму 5,241,560 тыс. тенге. В 2012 г. Компания также реализовала 95.1% доли участия в ТОО «Институт Казэнергопром» задолженность за которую по состоянию на 31 декабря 2012 г. составляет 582,248 тыс. тенге. В сентябре 2012 г. Компания расторгла договора опционов на покупку простых акций в связи с продажей АО «НПФ «Астана» на сумму 3,104,280 тыс. тенге (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. беспроцентный займ включал займ на сумму 500 тыс. долл. США (или 75,145 тыс. тенге), выданную Malgray Enterprises Limited (31 декабря 2011 г.: 4,000 тыс. долларов США или 593,600 тыс. тенге) согласно решению акционеров. Компания отразила беспроцентный займ по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 12.9%. В 2012 г. займ был пролонгирован до 1 ноября 2013 г. В связи с погашением беспроцентного займа в 2012 г. Компания восстановила дисконт на сумму 370 тыс. тенге за минусом отсроченного налога на сумму 74 тыс. тенге в капитале (2011 г.: 64,636 тыс. тенге, за минусом отсроченного налога на сумму 12,927 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Компания признала процентный доход на сумму 51,304 тыс. тенге (2011 г.: 80,079 тыс. тенге) (Примечание 40).

В течение 2011 г. Компания предоставила беспроцентный займ конечным акционерам Компании на сумму 2,456,100 тыс. тенге со сроком погашения до 31 января 2012 г. В 2012 г. Компания получила возврат части займа на сумму 1,426,404 тыс. тенге (2011 г.: 1,280,342 тыс. тенге). В 2011 г. Компания оценила беспроцентный займ 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 2012 г. Компания восстановила дисконт на сумму 5,072 тыс. тенге за минусом отсроченного налога на сумму 1,014 тыс. тенге в связи с досрочным погашением. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Компания признала процентный доход на сумму 8,802 тыс. тенге (2011 г.: 144,932 тыс. тенге) (Примечание 40). По состоянию на 31 декабря 2012 г. займ был полностью погашен.

В 2011 г. Компания предоставила беспроцентный займ АО «Каустик» на сумму 1,122,000 тыс. тенге в рамках развития химического проекта. В 2012 г. Компания предоставила в рамках договора о предоставлении займа сумму 56,900 тыс. тенге. Компания признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 138,661 тыс. тенге, за минусом отсроченного налога на сумму 27,732 тыс. тенге, в капитале (2011 г.: 103,843 тыс. тенге и 20,769 тыс. тенге, соответственно). За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Компания признала процентный доход на сумму 137,274 тыс. тенге (2011 г.: 62,739 тыс. тенге) (Примечание 40).

Беспроцентный займ, выданный ТОО «Аксар-Павлодар», не являющейся связанной стороной Группы (31 декабря 2011 г.: 127,853 тыс. тенге), был полностью погашен в 2012 г.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. начисленные штрафы на сумму 831,728 тыс. тенге и 456,260 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». В 2012 г. вексель на сумму 100,000 тыс. тенге погашен.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочая дебиторская задолженность, кроме беспроцентного займа Malgray Enterprises Limited, была выражена в тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
(в тыс. тенге)

18. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие финансовые активы и денежные средства, ограниченные в использовании, представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Прочие финансовые активы:		
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, до одного года (а)	9,515,190	165,568
Проценты к получению (а)	127,927	3,509
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (б)	96,094	1,438,283
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в)	-	4,279,581
	<u>9,739,211</u>	<u>5,886,941</u>
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании:		
Денежные средства на резервном счете обслуживания долга	357,022	-
Неснижаемые остатки по депозитам	277,010	-
	<u>634,032</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие финансовые активы и денежные средства, ограниченные в использовании, представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные финансовые активы	10,130,337	1,607,360
Долгосрочные финансовые активы	242,906	4,279,581
	<u>10,373,243</u>	<u>5,886,941</u>

(а) Прочие финансовые активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, до одного года	9,515,190	165,568
Проценты к получению	127,927	3,509
	<u>9,643,117</u>	<u>169,077</u>

(б) Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Акции	96,094	312,889
Долговые ценные бумаги	-	1,125,394
	<u>96,094</u>	<u>1,438,283</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. акции представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долевые ценные бумаги:		
Apple Inc.	51,267	-
АО «Казахмыс»	44,827	215,722
ОАО «Сбербанк России»	-	97,167
	<u>96,094</u>	<u>312,889</u>

	Процентная ставка к номиналу %	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долговые ценные бумаги:			
Облигации казахстанских эмитентов	7.2-9.20	-	1,125,394
		<u>-</u>	<u>1,125,394</u>

(в) Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Акции	-	26,152
Долговые ценные бумаги	-	4,253,429
	<u>-</u>	<u>4,279,581</u>

	Процентная ставка к номиналу %	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долговые ценные бумаги:			
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан	4.30-8.70	-	1,776,713
Облигации Национального Банка Республики Казахстан	4.30	-	498,873
Облигации Казахстанских эмитентов	7.90-12.00	-	1,977,843
		<u>-</u>	<u>4,253,429</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие финансовые активы и денежные средства, ограниченные в использовании, выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	8,155,436	4,428,526
Доллар США	2,172,980	1,043,512
Фунт стерлинг	44,827	-
Рубль	-	414,903
	<u>10,373,243</u>	<u>5,886,941</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в банках	1,198,369	2,791,112
Денежные средства в кассе	225,309	515,975
Денежные средства на счетах у брокера	46,980	13,241
Денежные средства в пути	41,332	17,178
Денежные средства в Национальном Банке Республики Казахстан	-	11,356,410
	<u>1,511,990</u>	<u>14,693,916</u>

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	1,484,213	12,236,870
Доллар США	8,942	2,430,771
Евро	4	11,685
Прочие	18,831	14,590
	<u>1,511,990</u>	<u>14,693,916</u>

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. уставный капитал представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	доля	тыс. тенге	доля	тыс. тенге
Амирханов Е.А.	30.99%	5,666,349	30.99%	5,666,349
Кан С.В.	30.99%	5,666,349	30.99%	5,666,349
Клебанов А.Я.	30.99%	5,666,349	30.99%	5,666,349
Артambaева Г.Д.	7.03%	23,300	7.03%	23,300
	<u>100%</u>	<u>17,022,347</u>	<u>100%</u>	<u>17,022,347</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 2012 г. АО «ЦАЭК», дочернее предприятие, объявило и выплатило дивиденды на сумму 379,414 тыс. тенге (2011 г.: 299,015 тыс. тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

21. НЕКОНТРОЛЬНАЯ ДОЛЯ ВЛАДЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. неконтрольная доля владения представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «ЦАЭК»	30,755,226	28,792,480
АО «АРЭК»	7,287,424	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	-	3,620,222
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «АСТАНА»	-	1,829,863
ТОО «Институт Казэнергопром»	-	30,024
	<u>38,042,650</u>	<u>34,272,589</u>

22. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. выпущенные облигации представлены следующим образом:

Облигации	Дата погашения	Процентная ставка %	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Облигации выпущенные	декабрь 2018 г.	12.5%	19,922,597	16,994,418
Облигации выпущенные	июль 2017 г.	6.8% - 13%	7,901,620	7,901,620
Облигации выпущенные	октябрь 2020 г.	12.5%	6,067,590	3,819,990
Облигации выпущенные	ноябрь 2013 г.	9%	-	10,000,000
Облигации выпущенные	июнь 2012 г.	9%	-	7,225,050
Облигации выпущенные	июль 2015 г.	9%	-	2,834,720
Накопленные проценты по выпущенным облигациям			739,455	985,308
Премия			431,347	146,410
Дисконт			(1,223,888)	(1,403,982)
Выкуп выпущенных облигаций			(3,838,482)	(5,104,222)
			<u>30,000,239</u>	<u>43,399,312</u>

Выпущенные облигации погашаются следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В течение одного года	739,455	6,055,903
От двух до пяти лет включительно	7,185,677	10,970,918
От пяти лет и выше	22,075,107	26,372,491
	<u>30,000,239</u>	<u>43,399,312</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

23. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка, %	Валюта	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ДБ АО «Сбербанк России» (а)	10%-12%	Тенге	11,663,281	12,348,698
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (б)	All-in-cost+4.5%	Тенге	4,507,144	2,231,154
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (в)	Libor + 3%	Доллар США	3,289,469	3,885,227
Фонд чистых технологий (б)	0.75%	Доллар США	1,381,327	370,100
АО «Цеснабанк» (г)	7-14%	Тенге	475,687	-
АО «Народный Банк Казахстана» (д)	10%-12.5%	Тенге	302,813	300,313
АО «Эксимбанк Казахстан» (е)	12%-17%	Тенге	293,897	-
АО «Банк Развития Казахстана» (ж)	12.5%	Тенге	-	1,831,158
			<u>21,913,618</u>	<u>20,966,650</u>
Комиссия за открытие кредитной линии			(39,052)	(45,074)
Корректировка справедливой стоимости займа от ЕБРР			(950,279)	(241,994)
Корректировка справедливой стоимости займа от АО «Цеснабанк»			<u>(7,512)</u>	<u>-</u>
			<u>20,916,775</u>	<u>20,679,582</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. и 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 ежеквартально.

1 октября 2008 г. Группа заключила соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 6,111,839 тыс. тенге, со сроком погашения в 2015 г. Займ подлежит погашению ежеквартальными взносами, начиная с 2012 г., проценты по займу выплачиваются ежеквартально. Займ был получен на основании решения учредителей для рефинансирования долга АО «ЦАТЭК». Сумма кредитного лимита на 31 декабря 2012 г. составляет 4,114,641 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 4,703,641 тыс. тенге).

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.

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%. Займ подлежит погашению ежемесячными взносами, начиная с октября 2012 г. и сроком погашения до 5 сентября 2018 г. Проценты выплачиваются ежемесячно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

(б) 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 All-in-cost+4.5% и 0.75%, соответственно. Займ погашается 20-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с апреля 2014 г. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. По состоянию на 31 декабря 2012 г. был получен транш от ЕБРР на сумму 2,220,000 тыс. тенге и транш от ФЧТ на сумму 6,650,000 долларов США или 1,002,421 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 2,220,000 тыс. тенге и 2,500,000 долларов США или 370,100 тыс. тенге). В 2012 г. эффективная процентная ставка по траншу, полученному от ЕБРР, составила 7.26%-9.63% годовых (2011 г.: 7.52%). Группа отразила займ от ФЧТ по справедливой стоимости, применив эффективную процентную ставку в размере 7.38% (2011 г.: 4.3%), и в результате признала корректировку до справедливой стоимости данного займа на сумму 968,334 тыс. тенге в составе доходов будущих периодов (2011 г.: 241,994 тыс. тенге) (Примечание 34). За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа амортизировала корректировку до справедливой стоимости этого займа на сумму 18,055 тыс. тенге, которая была капитализирована в стоимость основных средств. АО «ЦАЭК» выступило гарантом по данному займу.

Группа открывает резервные счета для обслуживания вышеуказанных займов. В течение полугодового периода, предшествующего дате погашения, Группа накапливает денежные средства на данных счетах. В связи с тем, что данные денежные средства могут быть использованы исключительно для целей, определенных кредитными соглашениями, по состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа классифицировала денежные средства, ограниченные в использовании, в составе долгосрочных и текущих активов, в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 10,000 тыс. тенге и 347,022 тыс. тенге, соответственно.

(в) 29 ноября 2007 г. Группа заключила соглашение с ЕБРР на получение займа на общую сумму 30,000,000 долларов США со сроком погашения в 2017 г. Займ подлежит погашению ежегодными взносами, начиная с 2011 г. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами согласно графику. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., эффективная процентная ставка составила 3.62%.

(г) 9 февраля 2011 г. Группа заключила Генеральное соглашение с АО «Цеснабанк» о предоставлении кредитной линии на сумму 1,300,000 тыс. тенге. В рамках данного соглашения Группа в течение 2012 г. получила транши на общую сумму 1,300,000 тыс. тенге в целях финансирования инвестиционного проекта по реконструкции и модернизации распределительных сетей и энергетического оборудования, внедрению новой техники и совершенствованию системы учета передачи электрической энергии на 2011-2012 гг. Часть процентов по данным займам в размере 7% субсидируется АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» в рамках государственной программы «Дорожная карта». Договоры субсидирования были заключены до окончания срока действия договоров займа. Данные займы были оценены по справедливой стоимости на даты подписания договоров субсидирования. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 32,256 тыс. тенге и отразила как доход будущих периодов, который будет признаваться в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива. Амортизация государственной субсидии за 2012 г. составила 2,260 тыс. тенге (2011 г.: ноль).

(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 2013 г. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по ставке вознаграждения 12.5% годовых и погашаются полугодовыми платежами согласно графику. С 1 января 2013 г. ставка вознаграждения снижена до 10% годовых.

(е) 28 августа 2008 г. Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Эксимбанк Казахстан» со сроком действия не превышающим 90 дней с даты подписания каждого договора банковского займа. Процентная ставка по данному соглашению составляет 17% годовых. 28 сентября 2012 г. Группа заключила дополнительное соглашение о продлении срока кредитной линии до 29 сентября 2014 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

24 августа 2012 г. Группа получила банковский займ от АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 100,000 тыс. тенге. Данный займ привлекался для целей финансирования операционной деятельности Группы и пополнения оборотного капитала. Займ выдан сроком на 3 года, до 29 декабря 2014 г. Процентная ставка по данному займу составила 12% годовых.

(ж) 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 займ 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 отчетную дату обязательства Компании были полностью исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. основные средства балансовой стоимостью на сумму 47,926,391 тыс. тенге и 31,099,328 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге по займам (Примечание 8).

Займы погашаются в следующие сроки:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В течение одного года	7,671,954	8,005,930
От двух до пяти лет включительно	9,082,326	10,871,454
Более пяти лет	4,162,495	1,802,198
	<u>20,916,775</u>	<u>20,679,582</u>

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2012 г.	2011 г.
Текущий подоходный налог	639,299	198,168
Отсроченный подоходный налог	1,743,137	1,795,206
Итого	<u>2,382,436</u>	<u>1,993,374</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. отсроченные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Отсроченные налоговые активы в результате:		
Переноса убытка	1,031,818	748,884
Резерва по сомнительной задолженности	199,881	158,867
Обязательства по рекультивации золоотвалов	83,523	89,803
Резерва по неиспользованным отпускам	62,511	60,644
Налогов к уплате	50,824	46,929
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	12,011	15,744
Корректировки беспроцентного займа	10,290	23,140
Прочих временных разниц	153,023	52,577
	<u>1,603,881</u>	<u>1,196,588</u>
Отсроченные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств	(19,190,915)	(14,513,047)
Прочих временных разниц	(139,914)	(54,419)
	<u>(19,330,829)</u>	<u>(14,567,466)</u>
Итого отсроченные налоговые обязательства	<u>(17,726,948)</u>	<u>(13,370,878)</u>
Отсроченные налоговые обязательства, нетто в том числе:		
Отсроченные налоговые активы	145,087	94,730
Отсроченные налоговые обязательства	<u>(17,872,035)</u>	<u>(13,465,608)</u>
	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Непризнанные отсроченные налоговые активы		
Перенос убытка	<u>1,503,269</u>	<u>1,162,129</u>
Отсроченные налоговые активы, нетто	<u>1,503,269</u>	<u>1,162,129</u>

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

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	(13,370,878)	(8,930,016)
Отражено в:		
в прибылях или убытках	(1,743,137)	(1,795,206)
в прочем совокупном доходе	-	(2,608,980)
в капитале	5,144	59,584
прекращенных операциях	195,352	6,672
приобретении бизнеса	<u>(2,813,429)</u>	<u>(102,932)</u>
На 31 декабря	<u>(17,726,948)</u>	<u>(13,370,878)</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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

	2012 г.	2011 г.
Налоговая ставка	20%	20%
Прибыль до подоходного налога от: Продолжающихся операций	11,387,917	5,435,448
Налог по установленной налоговой ставке	2,277,583	1,087,090
Изменение в непризнанных налоговых активах	341,140	345,857
Неиспользованные налоговые убытки прошлых лет, признанные в качестве отсроченных налоговых активов в отчетном году	7,599	111,707
Доход от приобретения доли владения по цене, ниже справедливой стоимости	(772,186)	-
Эффект постоянных разниц	528,324	460,083
Корректировка корпоративного подоходного налога за прошлые годы	(24)	(11,363)
Расход по подоходному налогу	2,382,436	1,993,374

25. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. средства клиентов представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Вклады до востребования	-	17,234,310
Вклады, являющиеся обеспечением по предоставленным ссудам	-	8,183,737
Краткосрочные депозиты	-	8,866,593
Долгосрочные депозиты	-	3,196,733
Депозиты банков и других финансовых институтов	-	1,028,250
Депозиты-гарантии	-	17,493
	-	38,527,116
В течение одного года	-	38,152,594
От двух до пяти лет включительно	-	24,872
Свыше пяти лет	-	349,650
	-	38,527,116

Анализ средств клиентов по валютам представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	-	31,607,069
Доллар США	-	6,914,041
Евро	-	3,249
Прочие	-	2,757
	-	38,527,116

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

26. СУБОРДИНИРОВАННЫЙ ДОЛГ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. субординированный долг представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Приведенная стоимость гарантированных дивидендов по привилегированным акциям	-	1,800,856
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 33)	-	198,100
	<u>-</u>	<u>1,998,956</u>

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

27. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности	840,929	380,705
Дисконт по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(485,982)	(253,673)
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности (Примечание 33)	<u>(98,274)</u>	<u>(20,009)</u>
	<u>256,673</u>	<u>107,023</u>

Группа отражает обязательства по амортизированной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 12.5-14.4%. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности в составе доходов будущих периодов (Примечание 34).

Группа реклассифицировала часть полученного гарантийного взноса, которая будет возвращена, в прочую кредиторскую задолженность. По состоянию на 31 декабря 2012 г. задолженность по возврату гарантийного взноса за подключение дополнительной мощности составила 35,241 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 36,816 тыс. тенге), которая отражена в составе прочих обязательств (Примечание 33).

Амортизация дисконта за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., была признана в составе финансовых расходов на сумму 38,780 тыс. тенге и 10,103 тыс. тенге, соответственно (Примечание 41).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТОВАЛОВ

Группа в производственных целях использует шесть золоотвалов. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов по амортизированной стоимости на сумму 408,775 тыс. тенге и 441,464 тыс. тенге, соответственно. Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%-14%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., движение обязательств по рекультивации золоотвалов представлено следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	441,464	207,051
Финансовые расходы (Примечание 41)	100,714	65,685
Рекультивировано в течение года	(155,427)	(165,117)
Изменение в оценке (Примечание 8)	22,024	333,845
На 31 декабря	<u>408,775</u>	<u>441,464</u>
Текущая часть	155,427	150,111
Долгосрочная часть	<u>253,348</u>	<u>291,353</u>
	<u>408,775</u>	<u>441,464</u>

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа заключила Коллективные договоры с трудовыми коллективами АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (включая его дочерние предприятия) и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» (включая его дочерние предприятия).

Общее обязательство Группы по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составляло:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	8,841	7,954
Обязательство, срок погашения которого наступает свыше одного года	<u>92,071</u>	<u>72,654</u>
	<u>100,912</u>	<u>80,608</u>

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

	2012 г.	2011 г.
Общая сумма обязательств на начало года	80,608	75,277
Текущая стоимость услуг	10,028	8,332
Стоимость вознаграждения	6,029	5,924
Выплаты	(14,358)	(11,290)
Актuarный убыток	<u>18,605</u>	<u>2,365</u>
Общая сумма обязательств на конец года	<u>100,912</u>	<u>80,608</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарный убыток были учтены в составе себестоимости и общих и административных расходов на сумму 18,969 тыс. тенге и 15,693 тыс. тенге, соответственно (2011 г.: 8,565 тыс. тенге и 8,056 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 36 и 37).

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:

	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконта	5.82%-7.87%	7.87%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя	7.00%	7.00%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	8.00%	9.00%

30. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
За электрическую и тепловую энергию	4,910,004	4,143,971
За приобретенные товары	1,380,601	782,134
За предоставленные работы и услуги	1,049,708	914,591
За основные средства и строительные услуги	504,525	344,931
За топливо	242,749	226,738
Прочее	42,755	35,767
	<u>8,130,342</u>	<u>6,448,132</u>

Анализ торговой кредиторской задолженности по валютам представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	7,539,513	6,304,152
Доллар США	94,429	-
Прочие	496,400	143,980
	<u>8,130,342</u>	<u>6,448,132</u>

31. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. авансы полученные на сумму 2,635,045 тыс. тенге и 2,102,853 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 2012 г.
(в тыс. тенге)

32. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. налоги и внебюджетные платежи к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	188,261	226,877
Налог по охране окружающей среды	181,998	169,758
Индивидуальный подоходный налог	78,779	85,702
Социальный налог	36,116	28,995
Налог на имущество	17,031	18,307
Налог у источника выплаты	-	69,271
Прочие	85,077	37,393
	<u>587,262</u>	<u>636,303</u>

33. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность перед работниками	491,698	212,024
Беспроцентный займ от акционеров	478,220	-
Резервы на неиспользованные отпуска	312,549	262,126
Пенсионные отчисления	113,158	89,525
Текущая часть гарантийных взносов (Примечание 27)	98,274	20,009
Штрафы	40,827	113,478
Гарантийные взносы (Примечание 27)	35,241	36,816
Обязательства по страхованию	14,485	2,016
Задолженность по акциям	-	1,171,000
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 26)	-	198,100
Предоплаченные комиссии за выданные гарантии	-	48,520
Начисленные расходы	-	5,400
Резерв на обесценение условных обязательств	-	91
Прочие	143,439	80,745
	<u>1,727,891</u>	<u>2,239,850</u>

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 2012 г. Компания расторгла договор, и задолженность по указанному договору отсутствует (2011 г.: 1,171,000 тыс. тенге).

В 2012 г. акционер Группы предоставил беспроцентный займ на сумму 671,698 тыс. тенге. В 2012 г. Компания погасила часть займа на сумму 130,000 тыс. тенге. Компания оценила беспроцентный займ по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12.5%. В течение 2012 г. Компания признала корректировку до справедливой стоимости займа в капитале на сумму 107,500 тыс. тенге и эффект отсроченного налога на сумму 21,500 тыс. тенге. В 2012 г. Компания признала соответствующий процентный расход на сумму 44,022 тыс. тенге (Примечание 41).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие обязательства и начисленные расходы 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 2012 г.
(в тыс. тенге)

34. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. доходы будущих периодов на сумму 1,542,820 тыс. тенге и 491,803 тыс. тенге, соответственно, представлены:

(а) корректировкой гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности, на сумму 478,905 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 249,809 тыс. тенге), уменьшенную на начисленные за 2012 г. доходы по процентам на сумму 39,967 тыс. тенге (2011 г.: 10,029 тыс. тенге) (Примечания 27 и 40) и эффект от изменения оценки в 2012 г. на сумму 1,843 тыс. тенге.

(б) корректировкой справедливой стоимости займа от ФЧТ на сумму 968,334 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 241,994 тыс. тенге) (Примечание 23).

(в) корректировкой справедливой стоимости займа от АО «Цеснабанк» на сумму 95,581 тыс. тенге за вычетом амортизации государственной субсидии на сумму 2,260 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: ноль) (Примечание 23).

35. ДОХОДЫ

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

	2012 г.	2011 г.
Продажа электрической энергии	50,582,050	40,797,378
Продажа тепловой энергии	14,986,221	13,310,578
Передача электрической энергии	14,388,803	7,035,896
Передача тепловой энергии	3,928,505	3,826,330
Прочие	420,793	320,928
	<u>84,306,372</u>	<u>65,291,110</u>

36. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	2012 г.	2011 г.
Электрическая и тепловая энергия, приобретенные для продажи	31,119,497	24,826,077
Топливо	11,061,260	10,040,947
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	6,580,934	4,476,247
Услуги полученные	5,186,450	4,213,868
Износ и амортизация	4,672,633	2,915,622
Товарно-материальные запасы	3,395,386	3,372,776
Передача электроэнергии	1,288,779	320,497
Прочие	1,880,550	1,284,875
	<u>65,185,489</u>	<u>51,450,909</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

37. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2012 г.	2011 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2,214,857	1,588,518
Налоги, за исключением подоходного налога	1,044,739	668,544
Начисление резерва/(восстановление резерва) по сомнительным долгам (Примечания 14, 15, 17 и 39)	409,192	(32,851)
Износ и амортизация	272,181	128,604
Автотранспортные услуги	220,999	205,344
Пени и штрафы	199,278	48,684
Товарно-материальные запасы	173,811	135,256
Командировочные расходы	132,032	57,257
Юридические и аудиторские услуги	129,898	122,852
Расходы на охрану	129,031	103,028
Консультационные услуги	127,959	103,749
Налог на добавленную стоимость	117,580	99,986
Банковские комиссии	94,928	110,215
Аренда и техническое обслуживание	30,979	17,754
Спонсорство и финансовая помощь	22,187	48,904
Расходы по связи	17,191	47,352
Расходы по потребительским станциям	6,491	130,593
Страхование	13,565	14,826
Резерв по неиспользованным отпускам	12,013	32,336
Начисление резерва по обесценению товарно-материальных запасов (Примечание 13)	11,275	18,692
Ремонт основных средств	9,471	1,175
Прочие	901,028	543,283
	<u>6,290,685</u>	<u>4,194,101</u>

38. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2012 г.	2011 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	864,241	669,356
Товарно-материальные запасы	94,608	44,691
Банковские комиссии	84,482	80,021
Расходы по аренде	72,969	76,929
Автотранспортные услуги	47,689	45,167
Износ и амортизация	47,311	30,985
Расходы на охрану	35,436	19,793
Прочие	139,235	77,774
	<u>1,385,971</u>	<u>1,044,716</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

39. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

	2012 г.	2011 г.
Доход от пеней	623,703	268,549
Доход от списания кредиторской задолженности	158,533	17,961
Доход от аренды	72,035	112,306
Доход от продажи товарно-материальных запасов	39,249	32,723
Доход от товарно-материальных запасов, обнаруженных в результате инвентаризации	5,040	31,240
Убыток от выбытия основных средств	(86,873)	(5,296)
Расходы по износу основных средств, переданных в операционную аренду	(49,177)	(34,869)
Расходы по аренде	(45,874)	(31,437)
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	(10,282)
Прочие	67,558	116,861
	<u>784,194</u>	<u>497,756</u>

40. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

	2012 г.	2011 г.
Амортизация корректировки до справедливой стоимости беспроцентных займов (Примечание 17)	197,380	287,750
Доход от размещения облигаций	24,243	7,406
Доходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 34)	39,967	10,029
Доход по процентам по ссудам работникам	2,640	-
Доход по процентам по финансовым активам	1,131	7,215
	<u>265,361</u>	<u>312,400</u>

41. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

	2012 г.	2011 г.
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	3,378,597	3,295,971
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	1,427,493	1,235,778
Расходы по процентам, относящиеся к обязательству по рекультивации золоотвалов (Примечание 28)	100,714	65,685
Амортизация корректировки до справедливой стоимости беспроцентного займа, полученного от акционера (Примечание 33)	44,022	-
Расходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 27)	38,780	10,103
Расходы от изменения справедливой стоимости ссуд, выданных работникам	21,408	-
Комиссия за невыполнение условий договора займа	15,000	-
Расходы по процентам по финансовой аренде	10,865	-
	<u>5,036,879</u>	<u>4,607,537</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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

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

	2012 г.	2011 г.
Торговый доход по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Финансовые инструменты	9,339	-
- Дивиденды	407	142,938
- Акции	-	707,090
	<u>9,746</u>	<u>850,028</u>
Корректировки справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Акции	17,947	133,323
	<u>17,947</u>	<u>133,323</u>
Всего чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	<u>27,693</u>	<u>983,351</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

43. ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2012 г. Компания реализовала 42.29% простых акций АО «Эксимбанк Казахстан», 55.19% простых акций АО «НПФ «Астана» и 95.1% доли участия в ТОО «Институт Казэнергопром».

	АО «Эксим- банк Казахстан»	АО «НПФ «Астана»	ТОО «Институт Казэнерго- пром»	Итого
	31 декабря 2012 г.	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2012 г.	
АКТИВЫ				
Основные средства	1,698,762	164,661	1,335,643	3,199,066
Нематериальные активы	54,897	31,942	16,385	103,224
Гудвилл	-	827,495	605,230	1,432,725
Прочие долгосрочные активы	-	907	3,904	4,811
Товарно-материальные запасы	14,320	2,868	3,737	20,925
Торговая дебиторская задолженность	-	-	766,458	766,458
Авансы выданные	-	17,031	117,152	134,183
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	8,714	30,262	5,147	44,123
Ссуды, предоставленные клиентам	65,267,856	-	-	65,267,856
Прочая дебиторская задолженность	103,725	352,807	586,081	1,042,613
Инвестиции	1,013,018	4,637,945	-	5,650,963
Денежные средства и их эквиваленты	8,919,878	2,012,930	440,394	11,373,202
ВСЕГО АКТИВЫ	77,081,170	8,078,848	3,880,131	89,040,149
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные займы	-	-	474,379	474,379
Выпущенные облигации	12,562,835	-	-	12,562,835
Субординированный долг	1,800,341	-	-	1,800,341
Средства клиентов	49,798,153	-	-	49,798,153
Отсроченные налоговые обязательства	94,999	-	115,906	210,905
Торговая кредиторская задолженность	-	-	113,988	113,988
Текущая часть долгосрочных займов и краткосрочные займы	-	-	241,962	241,962
Авансы полученные	-	-	355,188	355,188
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	119,922	39,615	179,116	338,653
Прочие обязательства и начисленные расходы	309,547	113,300	102,056	524,903
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	64,685,797	152,915	1,582,595	66,421,307
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	12,395,373	7,925,933	2,297,536	22,618,842

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

(в тыс. тенге)

	АО «Эксим-банк Казахстан»	АО «НПФ «Астана»	ТОО «Институт Казэнерго- пром»	Итого
Накопленные суммы, признанные ранее в прочем совокупном доходе	-	50,151	-	50,151
Итого компенсация, погашенная посредством:				
Дебиторской задолженности от выбытия	2,481,125	5,241,560	257,736	7,980,421
Уменьшения кредиторской задолженности	-	-	1,460,414	1,460,414
Выбывшие чистые активы	(12,395,373)	(7,925,933)	(2,297,536)	(22,618,842)
Справедливая стоимость оставшейся доли владения	1,397,173	691,388	-	2,088,561
Неконтрольные доли владения	3,791,346	2,999,162	45,350	6,835,858
(Убыток)/доход от выбытия дочерних предприятий	<u>(4,725,729)</u>	<u>1,056,328</u>	<u>(534,036)</u>	<u>(4,203,437)</u>

При выбытии накопленные суммы фонда переоценки инвестиций, имеющиеся в наличии для продажи в размере 50,151 тыс. тенге, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицированы в прибыли.

При выбытии ТОО «Институт «Казэнергопром», были учтены приобретения 2012 г. в сумме 160,661 тыс. тенге. Гудвилл по приобретенному предприятию составил 16,939 тыс. тенге (Примечание 9).

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	<u>(250,172)</u>
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 2012 г.
 (в тыс. тенге)

Совокупные результаты по прекращаемой деятельности, включенные в прибыль за год, приводятся ниже. Сравнительные данные по прибыли от прекращаемой деятельности были пересчитаны с учетом классификации данной деятельности как прекращаемой в текущем году.

	2012 г.			2011 г.
Чистая прибыль дочерних предприятий			1,717,126	1,575,196
Убыток от выбытия			(4,203,437)	(469,258)
			<u>(2,486,311)</u>	<u>1,105,938</u>
(Убыток)/прибыль от прекращаемой деятельности			<u>(2,486,311)</u>	<u>1,105,938</u>
	АО «Эксимбанк Казахстан»	АО «НПФ Астана»	ТОО «Институт Казэнергопром»	Итого
	2012 г.	2012 г.	2012 г.	
ДОХОДЫ	8,016,202	1,760,217	3,090,377	12,866,796
СЕБЕСТОИМОСТЬ	(2,993,831)	-	(1,653,565)	(4,647,396)
Расходы по реализации и начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	(2,641,209)	-	(3,885)	(2,645,094)
Общие и административные расходы	(1,663,472)	(1,789,019)	(652,748)	(4,105,239)
Финансовые доходы	-	286,138	85,493	371,631
Финансовые расходы	-	-	(94,964)	(94,964)
Доходы от курсовой разницы	434,928	29,481	779	465,188
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	66,448	(832)	-	65,616
Прочие расходы	(5,284)	(62,808)	3,265	(64,827)
ПРИБЫЛЬ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА	1,213,782	223,177	774,752	2,211,711
РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	(284,456)	(48,148)	(161,981)	(494,585)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	<u>929,326</u>	<u>175,029</u>	<u>612,771</u>	<u>1,717,126</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

	АО «Эксимбанк Казахстан»	АО «НПФ Астана»	Итого
	2011 г.	2011 г.	
ДОХОДЫ	8,890,066	1,270,363	10,160,429
СЕБЕСТОИМОСТЬ	(3,390,678)	-	(3,390,678)
Расходы по реализации и начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	(2,940,322)	-	(2,940,322)
Общие и административные расходы	(1,301,526)	(1,460,368)	(2,761,894)
Доходы по процентам	-	159,310	159,310
Доходы от курсовой разницы	506,181	(9,823)	496,358
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(41,812)	78,982	37,170
Прочие расходы	35,884	(140,284)	(104,400)
ПРИБЫЛЬ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА	1,757,793	(101,820)	1,655,973
РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	(132,861)	52,084	(80,777)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	1,624,932	(49,736)	1,575,196

44. ПРИОБРЕТЕННЫЕ КОМПАНИИ

Значительное приобретение имело место в 2012 г. Приобретение бизнеса учитывалось, используя метод покупки:

	Основная деятельность	Дата приобретения	Доля	Стоимость приобретения
АО «АРЭК»	Передача, распределение и сбыт электрической энергии	1 января 2012 г.	51.59%	2,940,630

В сентябре 2011 г. Компания заключила предварительные договоры на покупку 51.59% акций АО «АРЭК», которые были оформлены в декабре 2012 г. Компания основывается на том, что имела контроль с даты заключения предварительных договоров на покупку контрольной доли участия.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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 энергетики	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».

Распределение покупной цены приобретенных компаний основано на справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств и условных обязательств. Чистые приобретенные активы и связанные с ними 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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

	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 идентифицируемых чистых активов	(3,155,016)	(612,733)	(3,767,749)
Гудвилл	827,495	588,291	1,415,786
<i>Сумма вознаграждения</i>			
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
<i>Чистые денежные выплаты по приобретениям компаний</i>			
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

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.

	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль, относящаяся к Акционерам	3,027,950	2,666,436
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	33,276,539	31,910,900
Прибыль за год на акцию, тенге	90.99	83.56

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи для материнской компании Группы:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы	95,352,634	88,221,353
Количество простых акций в обращении	33,276,539	33,276,539
Балансовая стоимость одной акции, тенге	2,865.46	2,651.16

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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.

В 2012 г. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг		Приобретение активов	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2012 г.
АО «Каустик»	104,272	-	-	-	-	-
ТОО «Алаш-Сервис»	11,858	11,201	-	-	-	-
ТОО «iPoint Kazakhstan»	1,280	1,938	14,281	-	3,605	4,064
АО АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»	734	-	-	-	-	-
ТОО «Enter-Unit»	298	879	2,468	1,269	-	-
ТОО «Проект ЭнергоСтрой-НС»	-	-	4,327	-	47,353	-
	<u>118,442</u>	<u>14,018</u>	<u>21,076</u>	<u>1,269</u>	<u>50,958</u>	<u>4,064</u>

Наименование компании	Реализация финансовых услуг		Себестоимость финансовых услуг		Приобретение/передача финансовых активов	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
АО «Каустик»	334,187	529,368	-	-	-	-
ТОО «iPoint Kazakhstan»	52,258	54,396	-	2,000	-	-
Амирханов Е.А.	37,910	46,163	-	-	-	-
Клебанов А.Я.	28,019	30,749	-	-	-	-
Кан С.В.	8,498	15,867	-	-	-	-
Ключевой персонал АО «Эксимбанк Казахстан»	6,992	8,800	-	-	-	-
АО АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»	-	-	-	-	-	8,049,882
Прочие	-	-	-	4,408	-	-
	<u>467,864</u>	<u>685,343</u>	<u>-</u>	<u>6,408</u>	<u>-</u>	<u>8,049,882</u>

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «Каустик»	1,127,909	1,122,000	47,800	-
ТОО «iPoint Kazakhstan»	2,217	-	15,578	-
ТОО «Проект ЭнергоСтрой-НС»	452	-	8,826	-
АО АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»	69	-	-	-
ТОО «Enter -Unit»	53	1,647	1,581	1,421
Кан С.В.	-	805,005	-	-
Клебанов А.Я.	-	348,606	-	-
Амирханов А.Е.	-	272,793	478,221	-
	<u>1,130,700</u>	<u>2,550,051</u>	<u>552,006</u>	<u>1,421</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

Наименование компании	Ссуды, предоставленные связанной стороне		Средства клиентов связанной стороны	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «Каустик»	-	5,050,445	-	-
ТОО «iPoint Kazakhstan»	-	390,011	-	20,161
Амирханов А.Е.	-	360,506	-	-
Клебанов А.Я.	-	240,295	-	-
Кан С.В.	-	138,125	-	-
ТОО «Телекомпания ЭРА»	-	-	-	114,768
ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»	-	-	-	31,791
Прочие	-	83,461	-	41,834
	-	6,262,843	-	208,554

Также, Группа осуществляла различные операции со связанными сторонами, связанные с финансовой деятельностью, включая следующее:

(а) По состоянию на 31 декабря 2012 г. займы и начисленные проценты на сумму 7,798,103 тыс. тенге и 295,062 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2011 г.: 6,070,407 тыс. тенге и ноль, соответственно) были представлены Европейским Банком Реконструкции и Развития и АО «Эксимбанк Казахстан» в рамках заключенных кредитных соглашений (Примечание 23).

(б) По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. денежные средства, размещенные на депозитах в АО «Эксимбанк Казахстан», включая начисленные проценты, составили 10,094,617 тыс. тенге и ноль, соответственно (Примечание 18).

(в) По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. денежные средства в АО «Эксимбанк Казахстан», составили 851,601 тыс. тенге и ноль, соответственно.

Ключевой персонал Группы

В 2012 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 410,974 тыс. тенге (2011 г.: 468,892 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 задолженность, денежные средства и их эквиваленты, облигации, займы, средства клиентов, субординированный долг, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Группа также контролирует рыночный риск и риск, связанный с процентными ставками, возникающие по всем финансовым инструментам.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Прочие финансовые активы (Примечание 18)	9,739,211	5,886,941
Суды, предоставленные клиентам (Примечание 11)	-	68,281,251
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	9,860,887	7,879,463
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 17)	13,952,791	4,163,884
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 18)	634,032	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	1,511,990	14,693,916
<i>Финансовые обязательства</i>		
Выпущенные облигации (Примечание 22)	30,000,239	43,399,312
Займы (Примечания 23)	20,916,775	20,679,582
Средства клиентов (Примечание 25)	-	38,527,116
Субординированный долг (Примечание 26)	-	1,800,856
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 27)	256,673	107,023
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 30)	8,130,342	6,448,132
Обязательства по финансовой аренде	190,768	-
Прочие обязательства (Примечание 33)	1,302,184	1,882,708

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 2011 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

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 2012 г. уменьшилась/увеличилась бы на 35,375 тыс. тенге (2011 г.: 38,582 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 11), торговой дебиторской задолженности (Примечание 14) и прочей дебиторской задолженности (Примечание 17) за вычетом резервов на обесценение и по сомнительной задолженности, отраженным на отчетную дату.

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

Управление рисками и их мониторинг в отношении ссуд, предоставленных клиентам осуществляется кредитными комитетами и правлением 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

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 2012 и 2011 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	
	2012 г.	2011 г.
Финансовые активы	(218,192)	(758,576)
Финансовые обязательства	476,523	1,116,937

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Доллары США	2,181,922	7,585,761	4,765,225	11,169,368
Фунт стерлинг	63,617	-	-	-
Российский рубль	8,908	448,484	496,400	143,980
Евро	4	11,685	-	3,249

Риск ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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
2012 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	9,860,887	-	-	1,901,726	11,762,613
Прочая дебиторская задолженность	-	14,004,242	-	-	270,156	14,274,398
Торговая кредиторская задолженность	-	(8,130,342)	-	-	-	(8,130,342)
Прочие обязательства	-	(1,302,184)	-	-	-	(1,302,184)
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	(98,274)	(301,355)	(441,200)	-	(840,929)
<i>Процентные:</i>						
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.8%-8.5%	402,658	254,231	-	-	656,889
Прочие финансовые активы	2.8%-5.3%	11,571,519	-	-	-	11,571,519
Выпущенные облигации	6.8%-12.5% Libor+3%- и All-in- cost	(3,581,356)	(21,860,145)	(26,748,205)	-	(52,189,706)
Займы	+4.5%, 0.75-17%	(8,871,030)	(12,066,474)	(5,641,615)	-	(26,579,119)
Обязательства по финансовой аренде	12.5%	(57,385)	(259,439)	-	-	(316,824)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тыс. тенге)

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
2011 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
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	-	(1,882,708)	-	-	-	(1,882,708)
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	(20,610)	(81,152)	(278,943)	-	(380,705)
<i>Процентные:</i>						
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%	(8,918,091)	(13,312,350)	(2,786,542)	-	(25,016,983)
Средства клиентов	6.86%- 8.04%	(40,292,470)	(286,777)	(490,209)	-	(41,069,456)

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 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	43,399,311	44,703,975
Субординированный долг	-	-	1,998,956	1,799,226

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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

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

Класс финансового актива:

	31 декабря 2012 г. Уровень 1	31 декабря 2011 г. Уровень 1
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 18)	-	1,438,283
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 18)	-	4,102,470
	Уровень 2	Уровень 2
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 18)	-	177,111
	Уровень 3	Уровень 3
Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 18)	-	-
Прочие финансовые активы (Примечание 18)	-	169,077

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 2012 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 2012 г. Группа своевременно оплачивала налоги согласно срокам оплаты.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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 2012 и 2011 гг. Группа застраховала производственные объекты ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 в городе Павлодар и производственные объекты ТЭЦ-2 в городе Петропавловск. 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 2012 г.
(в тыс. тенге)

Капитальные инвестиции

В 2007-2009 гг. Группа разработала и утвердила совместно с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий следующий план капитальных инвестиций:

- План капитальных инвестиций на 2007-2013 гг. и дополнительную инвестиционную программу реконструкции и технического перевооружения на 2010-2015 гг., согласно которым АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подлежит инвестировать в производственные активы 8,000,000 тыс. тенге и 21,769,470 тыс. тенге, соответственно;
- Инвестиционную программу по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению на среднесрочный период 2013-2015 гг., согласно которой, дочерним предприятиям АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подлежит инвестировать в производственные активы примерно на сумму 7,153,713 тыс. тенге.

В 2009 году было принято Постановление Правительства Республики Казахстан «О предельных тарифах»: инвестиционная составляющая была включена в тариф на электроэнергию до 2016 года для целей реконструкции, модернизации и нового строительства производственных активов. Дочерние предприятия АО «ЦАЭК» ежегодно заключают Соглашение с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан в рамках инвестиционной программы:

(а) АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочернее предприятие, подписало Соглашение № 244 «Об исполнении инвестиционных обязательств» с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан об инвестиционных обязательствах Группы на 2013 г. В соответствии с данным соглашением Группа должна инвестировать на строительство, модернизацию и приобретение основных средств 7,601,302 тыс. тенге до конца 2013 г. (2012 г.: 6,603,571 тыс. тенге).

(б) АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, подписало Соглашение № 236 «Об исполнении инвестиционных обязательств» с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан об инвестиционных обязательствах Группы на 2013 г. В соответствии с данным соглашением Группа должна инвестировать на строительство, модернизацию и приобретение основных средств 5,645,106 тыс. тенге до конца 2013 г. (2012 г.: 4,349,086 тыс. тенге).

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 2012 г. ЕБРР владеет 24.99% акции Компании. Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 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. Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 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 2012 г.
(в тыс. тенге)

49. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО ПЕНСИОННЫМ АКТИВАМ

Чистые пенсионные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	-	3,033,287
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	60,879,185
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	62,320,312
Соглашения обратного РЕПО	-	8,800,446
Дебиторская задолженность	-	460,242
Итого активы	-	135,493,472
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям	-	264,023
Прочая кредиторская задолженность	-	754
Итого обязательства	-	264,777
ЧИСТЫЕ ПЕНСИОННЫЕ АКТИВЫ	-	135,228,695

По состоянию на 31 декабря 2011 г. 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

В соответствии с Соглашением №244 «Об исполнении инвестиционных обязательств» между АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на 2013 г. предельный тариф на производство электрической энергии увеличен на 8.5% по ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и на 10.4% по Экибастузской ТЭЦ.

В соответствии с Соглашением № 236 «Об исполнении инвестиционных обязательств» между АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» и Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на 2013 г. предельный тариф на производство электрической энергии увеличен на 14.7%.

С 1 января 2013 г. Департамент Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий увеличил тарифы по монопольным видам деятельности АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочернего предприятия, на:

- производство тепловой энергии на 7.3%;
- услуги по передаче и распределению электрической энергии на 15.2%;
- услуги по передаче и распределению тепловой энергии на 13.9%;
- услуги по снабжению тепловой энергией по юридическим лицам на 21% и по физическим лицам на 8%.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

С 1 января 2013 г. Департамент Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий увеличил тарифы АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернего предприятия, на розничную реализацию электрической энергии по юридическим лицам на 14.6% и по физическим лицам на 9.9%.

В начале 2013 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, получило краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 1,080,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 10% годовых.

28 февраля 2013 г. Группа заключила рамочное соглашение с ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» на предоставление кредитной линии в сумме 1,000,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 7.5% годовых. В рамках данного соглашения первые транши получены ТОО «Астанаэнергосбыт» и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочерними предприятиями, в сумме 750,000 тыс. тенге и 250,000 тыс. тенге, соответственно.

С 1 марта 2013 г. АО «Акмолинская РЭК» согласовало с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий увеличение тарифов на услуги по передаче и распределению электрической энергии на 14.7%.