

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

**Консолидированная  
финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.**

**и Отчет независимых аудиторов**

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

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.:	
Консолидированный бухгалтерский баланс	4-5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-74

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2006 г., а также консолидированный отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


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

Руководство также несет ответственность за:

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

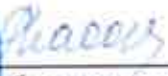
Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., была утверждена руководством Группы 5 июля 2007 г.

От имени руководства Группы:

  
Артambaева Г. Д.  
Президент

5 июля 2007 г.



  
Кабдрахманова Р. О.  
Главный бухгалтер

5 июля 2007 г.

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»), которая включает в себя консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2006 г. и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной консолидированной финансовой отчетности (далее – «консолидированная финансовая отчетность»).

### Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

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

### Ответственность аудиторов

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

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

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

## Мнение аудиторов

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2006 г., а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Параграф, привлекающий внимание к какому-либо аспекту

Не делая оговорки в нашем заключении, мы обращаем внимание на Примечание 44 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Группы со связанными сторонами, на условиях, которые не обязательно были предложены третьим сторонам.

*Deloitte LLP*



*Tatiana Gutova*

Татьяна Гутова  
Партнер по заданию  
Квалифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство №0000314,  
Республика Казахстан

ТОО «Делойт»

Лицензия с правом на проведение аудита по  
Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ - 2,  
выданная Министерством финансов Республики  
Казахстан от 13 сентября 2006 г.

*Nurlan Bekenov*

Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

5 июля 2007 г.

Алматы, Республика Казахстан



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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
(в тысячах тенге)


	Примечания	2006 г.	2005 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	6	12,370,080	11,759,326
Гудвилл	7	706,208	692,102
Нематериальные активы	8	36,003	28,868
Инвестиции		37,557	1,281
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	9	-	6,219
Ссуды, предоставленные клиентам	10	10,007,335	3,687,312
Авансы, уплаченные для приобретения долгосрочных активов	14	1,619,150	145,806
Прочие долгосрочные активы	11	203,623	173,987
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>24,979,956</b>	<b>16,494,901</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	12	805,770	878,025
Текущая часть ссуд, предоставленных клиентам	10	5,360,210	2,880,938
Торговая дебиторская задолженность	13	834,241	907,627
Авансы выданные	14	919,841	932,071
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	15	103,870	52,737
Текущая часть дебиторской задолженности по финансовой аренде	9	6,219	17,428
Прочая дебиторская задолженность	16	632,080	2,118,250
Инвестиции	17	1,788,338	500,001
Денежные средства и их эквиваленты	18	1,310,988	470,087
Активы, предназначенные для продажи	19	337,208	-
<b>Итого текущие активы</b>		<b>12,098,765</b>	<b>8,757,164</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>37,078,721</b>	<b>25,252,065</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	20	300,000	300,000
Резерв переоценки основных средств		39,907	-
Нераспределенная прибыль		13,453,712	11,238,338
<b>Капитал, относящийся к капиталу владельцев Материнской компании</b>		<b>13,793,619</b>	<b>11,538,338</b>
Доля меньшинства	21	5,856,833	4,504,062
<b>Итого капитал</b>		<b>19,650,452</b>	<b>16,042,400</b>

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)**


	Примечания	2006 г.	2005 г.
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Выпущенные облигации	22	6,268,385	500,000
Долгосрочные займы	23	575,055	1,070,631
Обязательства по финансовой аренде	24	7,861	4,660
Отсроченные налоговые обязательства	25	1,037,289	598,415
Средства клиентов	26	1,857,174	-
Субординированный долг	27	1,818,128	-
Прочие долгосрочные обязательства	28	48,730	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>11,612,622</b>	<b>2,173,706</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	29	983,429	500,231
Текущая часть средств клиентов	26	2,067,978	1,922,964
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	30	865,954	2,698,898
Авансы полученные	31	485,473	768,045
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	32	898,350	723,802
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	24	10,647	12,748
Прочие обязательства и начисленные расходы	33	342,409	409,271
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи	19	161,407	-
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>5,815,647</b>	<b>7,035,959</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>37,078,721</b>	<b>25,252,065</b>

От имени руководства Группы:

  
Артамбаева Г. Д.  
Президент

5 июля 2007 г.



  
Кабдрахманова Р. О.  
Главный бухгалтер

5 июля 2007 г.


Примечания на стр. 10-74 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)


	Примечания	2006 г.	2005 г.
<b>ПРОДОЛЖАЮЩИЕСЯ ОПЕРАЦИИ</b>			
<b>ДОХОДЫ</b>			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	34	8,541,091	7,385,009
Финансовые услуги	34	1,782,688	918,139
		<u>10,323,779</u>	<u>8,303,148</u>
<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	35	(8,215,640)	(6,947,845)
Финансовые услуги	35	(314,871)	(152,200)
		<u>(8,530,511)</u>	<u>(7,100,045)</u>
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		1,793,268	1,203,103
Общие и административные расходы	36	(1,649,042)	(916,870)
Расходы по реализации	37	(316,623)	(347,293)
Возмещение/(начисление резервов) на обесценение по ссудам, предоставленным клиентам	10	1,177,076	(140,917)
Прочий операционный доход	38	116,522	267,671
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		1,121,201	65,694
Прочие доходы, нетто	39	1,799,066	183,026
Прибыль от выбытия доли в дочернем предприятии	40	775,258	346,043
(Расходы)/доходы от курсовой разницы, нетто		(32,292)	23,751
Расходы по процентам	41	(295,847)	(190,746)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	42	551,216	-
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА</b>		3,918,602	427,768
<b>(РАСХОД)ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ</b>	25	(991,841)	8,673
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩИХСЯ ОПЕРАЦИЙ</b>		2,926,761	436,441
Доход/(убыток) от прекращенных операций	43	12,623	(204,001)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<u>2,939,384</u>	<u>232,440</u>
Относящаяся к:			
Акционерам Материнской компании		2,215,374	176,558
Доле меньшинства		724,010	55,882
		<u>2,939,384</u>	<u>232,440</u>

От имени руководства Группы:

  
Артамбаева Т. Д.  
Президент

5 июля 2007 г.



  
Кабрахманова Р. О.  
Главный бухгалтер

5 июля 2007 г.

Примечания на стр. 10-74 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к капиталу владельцев Материнской компании	Доля меньшинства	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2005 г.	300,000	-	11,061,780	11,361,780	3,812,661	15,174,441
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	-	(1,613)	(1,613)
Выбытие акций	-	-	-	-	653,248	653,248
Объявленные дивиденды (см. Примечание 20)	-	-	-	-	(16,116)	(16,116)
Прибыль за год	-	-	176,558	176,558	55,882	232,440
Сальдо на 31 декабря 2005 г.	300,000	-	11,238,338	11,538,338	4,504,062	16,042,400
Переоценка основных средств с учетом налогового эффекта в сумме 23,489 тысяч тенге (см. Примечание 6)	-	39,907	-	39,907	14,933	54,840
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	-	(42,621)	(42,621)
Выбытие акций	-	-	-	-	689,499	689,499
Объявленные дивиденды (см. Примечание 20)	-	-	-	-	(33,050)	(33,050)
Прибыль за год	-	-	2,215,374	2,215,374	724,010	2,939,384
Сальдо на 31 декабря 2006 г.	300,000	39,907	13,453,712	13,793,619	5,856,833	19,650,452

От имени руководства Группы:

Артамбаева Г. Д.  
Президент

5 июля 2007 г.



Кабдрахманова Р.О.  
Главный бухгалтер

5 июля 2007 г.

Примечания на стр. 10-74 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 2006 г.  
(в тысячах тенге)

	Примечания	2006 г.	2005 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до налогообложения		3,931,225	223,767
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 8	1,014,263	959,703
Расходы по процентам	41	295,847	190,746
Выбытие дочерних предприятий		83,777	-
Резерв по сомнительным долгам	36	71,385	207,259
Расходы/(доходы) от курсовой разницы		32,292	(23,751)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	39	8,271	(24,686)
Возмещение резерва по гарантиям	36	-	(6,943)
(Возмещение резерва)/резерв по ссудам, предоставленным клиентам	10	(1,177,076)	140,917
Прибыль от выбытия инвестиций	40	(775,258)	(346,043)
Чистую прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	42	(551,216)	-
Возмещение резерва по прочим долгосрочным активам	36	(455,736)	(995,191)
Переоценку		(78,329)	-
Возмещение резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	36	(10,472)	(3,402)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>2,388,973</b>	<b>322,376</b>
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(120,758)	102,483
Уменьшение торговой дебиторской задолженности		51,345	852,563
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		14,537	(196,337)
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		(93,117)	19
Уменьшение прочей дебиторской задолженности		1,859,796	276,342
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности		591,395	(523,757)
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных		(282,572)	88,623
Увеличение/(уменьшение) налогов и внебюджетных платежей к уплате		243,285	(82,210)
Уменьшение прочих обязательств и начисленных расходов		(1,617)	(619,150)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>4,651,267</b>	<b>220,952</b>
Уплаченный подоходный налог		(621,726)	(67,361)
Уплаченные проценты		(215,686)	(161,851)
<b>Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности</b>		<b>3,813,855</b>	<b>(8,260)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступления от продажи инвестиций		1,845,667	457,696
Поступления от выбытия дочернего предприятия		69,000	(3,796)
Поступления от выбытия основных средств		56,682	1,350,588
Поступления от инвестиций		31,542	-
Вознаграждения полученные		26,967	-
Поступления от финансовой аренды		17,428	15,771
Поступления от выбытия нематериальных активов		11,209	-
Ссуды, предоставленные клиентам		(7,622,219)	(3,536,458)
Приобретение долгосрочных активов		(1,687,254)	(798,201)
Авансы, уплаченные для приобретения долгосрочных активов		(1,473,344)	(144,141)
Приобретение инвестиций		(1,311,576)	(500,913)
Приобретение нематериальных активов		(25,700)	(15,849)
Активы, предназначенные для продажи		(167)	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(10,061,765)</b>	<b>(3,175,303)</b>

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


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

	Примечания	2006 г.	2005 г.
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступления от выпуска облигаций		5,691,965	500,000
Средства клиентов		2,002,188	1,821,306
Субординированный займ		1,818,128	-
Поступление займов		1,236,579	1,478,678
Погашение задолженности по финансовой аренде		1,100	(11,092)
Погашение займов		(3,597,391)	(302,324)
Выплаченные дивиденды		(33,050)	(16,116)
Выплата облигаций		(20,869)	-
Прочие долгосрочные активы		(9,839)	-
		<u>7,088,811</u>	<u>3,470,452</u>
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>			
		<u>7,088,811</u>	<u>3,470,452</u>
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>			
		840,901	286,889
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года</b>			
	18	<u>470,087</u>	<u>183,198</u>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года</b>			
	18	<u>1,310,988</u>	<u>470,087</u>

## Неденежные операции:


- В 2006 г. Группа произвела капитальный ремонт основных средств и капитализировала расходы по заработной плате и расходы по материалам на сумму 7,205 тысяч тенге и 25,475 тысяч тенге, соответственно (2005 г.: ноль).
- В 2006 г. Группа уплатила налог у источника выплаты, используя зачет прочей дебиторской задолженности и процентов начисленных на сумму 13,800 тысяч тенге и 149 тысяч тенге соответственно (2005 г.: ноль).
- В 2006 г. Группа уплатила проценты по облигациям, используя зачет прочей дебиторской задолженности на сумму 278 тысяч тенге (2005 г.: ноль).
- В 2006 г. Группа амортизировала дисконт по выпущенным облигациям на сумму 1,773 тысячи тенге (2005 г.: ноль).
- В течение 2006 г. Группа получила работы по незавершенному строительству на сумму 74,107 тысяч тенге в счет погашения кредиторской задолженности.
- В течение 2005 г. Группа приобрела основные средства, используя зачет дебиторской задолженности на сумму 688,071 тысяча тенге.

От имени руководства Группы:

  
Артамбаева Г. Д.  
Президент

5 июля 2007 г.



  
Кабдрахманова Р. О.  
Главный бухгалтер

5 июля 2007 г.

Примечания на стр. 10-74 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 2006 г.

(в тысячах тенге)

## 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания» («ЦАТЭК») (далее – «Компания» или «Материнская компания») было образовано 1 сентября 1998 г. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Каратаева, 42.

Компания имеет долю в следующих юридических лицах:

Дочерние предприятия:	Месторасположение	Основная деятельность	Долевое участие	
			31 декабря 2006 г.	31 декабря 2005 г.
ТОО «Эксим Лизинг Казахстан»	г. Алматы	Лизинговые операции, общая коммерческая, торгово-закупочная и торгово-посредническая деятельность	100.00%	-
ТОО «Базальтовые технологии»	г. Алматы	Производство и реализация теплоизоляционных материалов и неметаллической минеральной продукции	100.00%	-
АО «ЭксимБанк Казахстан» (далее – «Банк»)	г. Алматы	Банковское дело	73.014%	72.77%
АО «Павлодарэнерго»	г. Павлодар	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	72.00%	72.00%
ТОО «КТП Инвест»	г. Алматы	Коммерческая, посредническая, снабженческая деятельность, производство металлических изделий	50.00%	-
ТОО «MacCentre Казахстан»	г. Алматы	Продажа компьютерного оборудования	-	100.00%
АО «Каустик»	г. Алматы	Химическая продукция	-	60.00%

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

В Казахстане установленная ставка подоходного налога и ставка налога на имущество составляют 30% и 1%, соответственно. В 2005 г. ставка подоходного налога и ставка налога на имущество АО «Павлодарэнергосервис», дочернего предприятия АО «Павлодарэнерго», составляли 15% и 0.5%, соответственно, так как АО «Павлодарэнергосервис» получило налоговые льготы в отношении этих налогов на период с 1 января 2003 г. до 1 января 2006 г.

25 декабря 2003 г. АО «Павлодарэнерго» подписало Соглашение № 0396-12-2003 на осуществление инвестиций, предусматривающее инвестиционные преференции («Соглашение»), с Комитетом по инвестициям при Министерстве промышленности и торговли Республики Казахстан. В соответствии с Соглашением АО «Павлодарэнерго» должно было инвестировать 750,000 тысяч тенге на строительство золотвалов в Павлодаре. АО «Павлодарэнерго» сделало все инвестиции в 2003 году и ему были предоставлены инвестиционные льготы по подоходному налогу. Льготы дают право на вычет из налогооблагаемой базы новых основных средств, введенных в эксплуатацию в 2003 году в рамках инвестиционного проекта, в течение периода с 1 января 2004 г. по 1 января 2009 г.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. составляла 4,798 и 4,365 человек, соответственно.

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО была утверждена для выпуска руководством Группы 5 июля 2007 г.

## 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Применение МСФО 1* – Группа применила МСФО 1, «Применение МСФО впервые» (далее – «МСФО 1») для подготовки первого консолидированного бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО по состоянию на 1 января 2005 г. Датой перехода Группы на первое применение МСФО является 1 января 2005 г. (далее – «дата перехода на МСФО»). До этой даты Группа подготавливала свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Казахстанскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «КСБУ»). Сверка капитала в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., и в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности представлена ниже:

	31 декабря 2004 г. Итого капитал
По КСБУ	11,281,123
Корректировка на:	
Списание негативного гудвилла	3,265,729
Переоценку основных средств	2,756,356
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	180,977
Дополнительно оплаченный капитал	25,348
Износ основных средств	20,624
Налоги	11,605
Резерв по сомнительной задолженности	3,184
Цену приобретения и соответствующую корректировку гудвилла	(1,747,924)
Отсроченное налоговое обязательство	(622,581)
	<hr/>
По консолидированной финансовой отчетности	15,174,441

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

Раскрытия, требуемые МСФО 1 в отношении перехода с КСБУ на МСФО, представлены в Примечании 45.

**Принятие новых и пересмотренных стандартов** – В текущем году Группа приняла новые Стандарты и Толкования, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («СМСБУ») и Комитетом по толкованиям международных стандартов финансовой отчетности («КТМСФО») СМСБУ, которые относятся к ее деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2006 г. Принятие этих новых и пересмотренных Стандартов и Толкований не привело к изменениям в учетной политике Группы.

Пересмотренные и измененные стандарты, выпущенные по состоянию на 31 декабря 2006 г. и действительные на 31 декабря и более поздние периоды, были приняты Группой в этой консолидированной финансовой отчетности и включают следующее: Поправка к МСБУ 19 «Актuarные доходы и убытки, Планы Группы и раскрытия», Поправка к МСБУ 21 «Чистые инвестиции в зарубежную компанию», Поправка к МСБУ 39 «Учет хеджирования по движению денежных средств по прогнозируемым внутригрупповым операциям», Поправка к МСБУ 39 «Опцион по справедливой стоимости», Поправка к МСБУ 39 и МСФО 4 «Контракты по финансовой гарантии». Принятие данных пересмотренных и измененных стандартов не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы, консолидированные отчеты о прибылях и убытках и движении денежных средств.

Прочие новые стандарты и толкования, выпущенные по состоянию на декабрь 2006 г., действительные на 31 декабря и более поздние периоды, включают: МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»; КТМСФО 4 «Определение того, содержит ли соглашение аренду», КТМСФО 5 «Права на доли участия, возникающие из фондов по выводу из эксплуатации, восстановлению и экологической реабилитации», КТМСФО 6 «Обязательства в результате участия в конкретном рынке – санитарное электрическое и электронное оборудование (действительно для учетных периодов с или после 1 декабря 2005 г.)». Группа приняла все уместные новые, пересмотренные и измененные стандарты, и новые толкования КТМСФО с даты их вступления в силу. Принятие этих стандартов не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы, консолидированные отчеты о прибылях и убытках и движении денежных средств.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие стандарты и толкования:

- Поправка к МСБУ 1 «Раскрытие капитала» – действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2007 г.;
- Пересмотренное руководство по применению МСФО 4 «Контракты по финансовой гарантии» – действительно для учетных периодов, начинающихся с или 1 января 2007 г.;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» – действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2007 г.;
- МСФО 8 «Операционные сегменты» – действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.;
- КТМСФО 7 «Применение подхода к пересчету в соответствии с МСБУ 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 марта 2006 г.);
- КТМСФО 8 «Масштаб применения МСФО 2» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 мая 2006 г.);

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

- КТМСФО 9 «Переоценка встроенных производных инструментов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июня 2006 г.);
- КТМСФО 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 ноября 2006 г.);
- КТМСФО 11 «МСФО 2 – Операции с групповыми и изъятыми акциями» – действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 марта 2007 г.;
- КТМСФО 12 «Договора концессии» – действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008 г.

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

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

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

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

**Использование оценок и допущений** – Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает, что руководство Группы будет использовать оценки и предположения, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей такого рода оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

**Функциональная валюта и валюта презентации** – Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности является тенге.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

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

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

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

Здания и сооружения	10-20 лет
Машины и производственное оборудование	5-20 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Прочие	2-20 лет

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

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

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости плюс, в случае, если финансовый актив или обязательство не определяются по справедливой стоимости, на основе доходных или убыточных транзакций, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства. Учетная политика для последующих измерений данных статей раскрыта ниже.

**Денежные средства и их эквиваленты** – Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в Национальном банке Республики Казахстан («НБРК») со сроком погашения до 90 дней, средства, размещенные в банках стран, входящих в Организацию экономического сотрудничества и развития («ОЭСР»). Депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе, как краткосрочные инвестиции. Депозиты со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе, как прочие финансовые активы. При составлении консолидированного отчета о движении денежных средств сумма обязательных резервов, депонируемых в НБРК, не включалась в эквиваленты денежных средств ввиду существующих ограничений на ее использование.

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

**Займы и средства, предоставленные банкам** – В ходе своей обычной деятельности Группа размещает средства и осуществляет вклады в другие банки на разные сроки. Займы и средства, предоставленные банкам учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки, если по ним установлены фиксированные сроки погашения. Средства, для которых не установлены фиксированные сроки погашения, отражаются в учете по амортизированной стоимости на основе ожидаемых сроков реализации таких активов. Займы и средства, предоставленные банкам отражаются за вычетом резервов под обесценение (при наличии такового).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

**Финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки** – Финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, представляют собой производные финансовые инструменты или ценные бумаги, приобретенные с основной целью продажи/погашения в течение короткого периода, или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и структура которого фактически свидетельствует о намерении получения прибыли в краткосрочной перспективе, или финансовыми активами/обязательствами, которые первоначально отражаются Группой как финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, или являются производными финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, оцениваются первоначально и впоследствии по справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, Группа использует рыночные котировки. Корректировка справедливой стоимости финансовых активов/обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках за соответствующий период. Группа не производит реклассификацию финансовых инструментов в данную категорию или из данной категории в течение периода владения данными финансовыми инструментами.

Группа использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском и риском ликвидности. Производные финансовые инструменты используются Группой в основном в торговых целях и включают в себя форвардные контракты по операциям с иностранной валютой и ценными бумагами. Группа не использует производные финансовые инструменты для целей хеджирования.

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

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

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

В тех случаях, когда активы, приобретенные по соглашениям обратного РЕПО, продаются третьим сторонам, результаты отражаются в учете с включением прибыли или убытка в состав чистой прибыли/(убытка) по соответствующим активам. Все доходы или расходы, связанные с разницей в цене покупки и продажи по соглашениям РЕПО с активами, отражаются как доходы по процентам или расходы в виде процентов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

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

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

**Списание предоставленных займов и авансов** – В случае невозможности взыскания предоставленных займов и авансов, в том числе путем обращения взыскания на обеспечение, они списываются за счет резерва на обесценение. Списание займов и предоставленных авансов происходит после принятия руководством Группы всех возможных мер по взысканию причитающихся Группе сумм, а также после получения Группой имеющегося в наличии залогового обеспечения. Решение о списании безнадежных долгов за счет созданного резерва на обесценении или всех существенных, привилегированных, необеспеченных займов и внутренних займов необходимо согласовать с процедурными документами от юридических или нотариальных органов, подтверждающих факт того, что на момент принятия решения о списании безнадежные долги не могут быть возмещены (или частично возмещены) за счет средств заемщиков.

**Резерв под обесценение** – Группа создает резерв на обесценение по финансовым активам, когда существует объективное свидетельство об обесценении финансового актива или группы активов. Резерв на обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, ожидаемые к получению по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому инструменту, который отражается по амортизированной стоимости. Если в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва. Для финансовых инструментов, отражающихся по себестоимости, резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такой убыток от обесценения впоследствии не восстанавливается.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

Изменение резервов на обесценение относится на счет прибылей и убытков. Отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе активы уменьшаются на величину созданных резервов. Факторы, которые Группа оценивает при определении того, является ли свидетельство об убытке от обесценения объективным, включает информацию о ликвидности заемщиков или эмитентов, платежеспособности и подверженности финансовым рискам, уровне или тенденции неплатежеспособности в отношении аналогичных финансовых активов, национальной или местной экономической ситуацией и справедливой стоимости обеспечения и гарантий.

Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

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

**Обесценение финансовых активов** – Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках, оцениваются на предмет наличия показателей обесценения на каждую отчетную дату консолидированного бухгалтерского баланса. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

За исключением долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в консолидированном отчете о прибылях и убытках в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются непосредственно на счетах капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

**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 специфических финансовых обязательств и долевого инструмента, излагается ниже.

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

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

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

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

**Средства банков и клиентов** – Средства банков и клиентов первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости, которая включает поступления от выпуска за минусом понесенных операционных издержек. Впоследствии задолженность перед банками и клиентами отражается по амортизированной стоимости, а соответствующая разница между балансовой стоимостью и стоимостью погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Субординированный долг** – Субординированный долг первоначально признается по справедливой стоимости. Впоследствии субординированный долг отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

**Зачет финансовых активов и обязательств** – Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном бухгалтерском балансе, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

## **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

### Финансовые активы

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

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

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

### Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

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

**Признание доходов и расходов по финансовым услугам** – 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/группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства. При этом дисконтирование производится на период предполагаемого срока жизни финансового инструмента или, если это применимо, на более короткий период.

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.

Процентные доходы также включают в себя процентные доходы от вложений в ценные бумаги. Комиссионные и прочие доходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по завершении соответствующих сделок.

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

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

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

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

В 2005 г. ставка подоходного налога и ставка налога на имущество АО «Павлодарэнергосервис» составляли 15% и 0,5%, соответственно, в связи с налоговыми льготами, полученными АО «Павлодарэнергосервис» на 3 года (см. Примечание 1).

В 2006 и 2005 гг. АО «Павлодарэнерго» получило инвестиционные налоговые преференции по подоходному налогу на 5 лет (см. Примечание 1).

**Пенсионные обязательства** – В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, однако не более 69,000 тенге в месяц в 2006 г. (52,500 тенге с 1 января 2005 г. по 30 июня 2005 г. и 69,000 тенге в месяц с 1 июля 2005 г. по 31 декабря 2005 г.), в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

Когда используется дисконтирование, увеличение в резерве, отражающее период прошедшего времени, признаётся в качестве расхода по вознаграждению.

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

**Изменения классификации** – В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2005 г. и за год, закончившийся на эту дату, были произведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой предоставления консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2006 г. Эти изменения не повлияли на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности и капитал. Результат изменения классификации приведен ниже:

Характер изменения классификации	Сумма согласно предыдущему отчету	Сумма согласно текущему отчету	Разница
<b>Консолидированный бухгалтерский баланс</b>			
Долгосрочные инвестиции	1,000	1,281	(281)
Краткосрочные инвестиции	500,282	500,001	281
Прочие долгосрочные активы	-	173,987	(173,987)
Прочая дебиторская задолженность	2,292,237	2,118,250	173,987
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	6,239	52,737	(46,498)
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	677,304	723,802	46,498
<b>Консолидированный отчет о прибылях и убытках</b>			
Себестоимость	(6,803,227)	(7,100,045)	296,818
Общие и административные расходы	(1,213,688)	(916,870)	(296,818)

## 4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЙ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

**Обесценение гудвилла** – Определение обесценения гудвилла требует проведения оценки ценности от использования единиц генерирующих денежные потоки, на которые распределяется гудвилл. Расчет ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущего движения денежных средств, ожидаемого от единицы, генерирующей, денежные потоки и соответствующей эффективной ставки дисконта для расчета текущей стоимости. При расчете ценности от использования Группа применяла эффективную ставку процента в размере 11%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы. Балансовая стоимость гудвилла по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. составляла 706,208 тысяч тенге и 692,102 тысячи тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. обесценение гудвилла не было обнаружено (см. Примечании 7).

**Обязательство по рекультивации** – Группа в производственных целях использует два золоотвала, относящиеся к ТЭЦ-3 и ТЭЦ-2. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства по рекультивации данных золоотвалов от руководства Группы требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золоотвалов. По состоянию на 31 декабря 2006 г. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов на сумму 88,745 тысяч тенге (см. Примечание 28). Данное обязательство было дисконтировано по эффективной ставке процента в размере 11%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы.

**Обесценение основных средств** – На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует потоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки до налогообложения в размере 11%, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. обесценение основных средств не было обнаружено.

## 5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

---

Основная деятельность по бизнес-сегментам представлена следующим:

**Производство электрической энергии** – Основная деятельность АО «Павлодарэнерго» включает в себя производство, передачу и распределение электрической и тепловой энергии в Павлодарской области и г. Павлодар. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. АО «Павлодарэнерго» владело 84.81% и 92.5% акций АО «Павлодарэнергосервис» (передача и распределение электрической энергии), соответственно, и 100% акций АО «Энергоцентр» (приобретение и продажа электрической и тепловой энергии).

**Финансовые услуги** – Основной деятельностью АО «Эксимбанк Казахстан» является оказание финансовых услуг. Также Банк осуществляет свою деятельность с ценными бумагами и иными инструментами межбанковского денежного рынка.

**Прочее** – Бизнес-сегменты Группы включают лизинговые операции, производство и реализация продукции, и т.д. Лизинговые операции, общая коммерческая, торгово-закупочная, торгово-посредническая деятельность, консалтинговые услуги, представлены ТОО «Эксим Лизинг Казахстан». Сегмент производства и реализации теплоизоляционных материалов и неметаллической минеральной продукции представлен ТОО «Базальтовые технологии».

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

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

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 Г.**

(в тысячах тенге)

Сегментная информация о прибылях и убытках по трем бизнес-сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., представлена ниже:

2006 г.

	Финансовые услуги	Производство электрической энергии	Прочее	Элиминация	Консолидированно
<b>ДОХОДЫ</b>					
Реализация третьим сторонам	1,782,688	8,402,812	138,279	-	10,323,779
Межсегментная реализация	120,430	-	3,059	(123,489)	-
Итого доходы от продолжающихся операций	1,903,118	8,402,812	141,338	(123,489)	10,323,779
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>					
Сегментный результат от продолжающихся операций	2,382,415	(1,247,908)	(113,954)	100,648	1,121,201
Прочие доходы, нетто					1,799,066
Прибыль от выбытия доли в дочернем предприятии, нетто					775,258
Расходы от курсовой разницы, нетто					(32,292)
Расходы по процентам					(295,847)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки					551,216
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА</b>					3,918,602
<b>РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ</b>					(991,841)
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩИХСЯ ОПЕРАЦИЙ</b>					2,926,761
Доход от прекращенных операций					12,623
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>					2,939,384

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

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

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**

*(в тысячах тенге)*

2005 г.	Финансовые услуги	Производство электрической энергии	Прочее	Элиминация	Консолидированно
<b>ДОХОДЫ</b>					
Реализация третьим сторонам	918,139	7,093,503	291,506	-	8,303,148
Межсегментная реализация	51,895	28,271	104,248	(184,414)	-
Итого доходы от продолжающихся операций	970,034	7,121,774	395,754	(184,414)	8,303,148
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>					
Сегментный результат от продолжающихся операций	1,132,635	(905,236)	(110,661)	(51,044)	65,694
Прочие доходы, нетто					183,026
Прибыль от выбытия доли в дочернем предприятии					346,043
Доходы от курсовой разницы, нетто					23,751
Расходы по процентам					(190,746)
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА</b>					427,768
<b>ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ</b>					8,673
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩИХСЯ ОПЕРАЦИЙ</b>					436,441
Убыток от прекращенных операций					(204,001)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>					232,440

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 Г.**

(в тысячах тенге)

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

2006 г.	Финансовые услуги	Производство электрической энергии	Прочее	Консолидированно
<b>Активы</b>				
Сегментные активы	20,356,529	14,878,040	1,804,764	37,039,333
Доля участия в ассоциированных компаниях	-	-	1,000	1,000
Нераспределенные активы	-	-	-	38,388
<b>Итого активы</b>	<b>20,356,529</b>	<b>14,878,040</b>	<b>1,805,764</b>	<b>37,078,721</b>
<b>Обязательства</b>				
Сегментные обязательства	10,999,792	4,529,644	861,544	16,390,980
Нераспределенные обязательства	-	-	-	1,037,289
<b>Итого обязательства</b>	<b>10,999,792</b>	<b>4,529,644</b>	<b>861,544</b>	<b>17,428,269</b>
<b>2005 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Сегментные активы	9,459,272	14,009,044	1,768,032	25,236,348
Доля участия в ассоциированных компаниях	-	-	1,000	1,000
Нераспределенные активы	-	-	-	14,717
<b>Итого активы</b>	<b>9,459,272</b>	<b>14,009,044</b>	<b>1,769,032</b>	<b>25,252,065</b>
<b>Обязательства</b>				
Сегментные обязательства	3,917,810	3,654,191	970,606	8,542,607
Нераспределенные обязательства	-	-	-	667,058
<b>Итого обязательства</b>	<b>3,917,810</b>	<b>3,654,191</b>	<b>970,606</b>	<b>9,209,665</b>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 Г.

(в тысячах тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
<b>Стоимость</b>						
На 1 января 2005 г.	5,653,423	6,928,179	280,588	207,112	707,571	13,776,873
Поступления	83,998	818,376	168,122	53,049	362,727	1,486,272
Выбытия	(1,375,477)	(115,438)	(36,488)	(24,624)	(32,224)	(1,584,251)
Выбытие дочерних предприятий	(41,826)	(10,760)	(966)	(375)	(315,789)	(369,716)
Переводы	115,405	88,716	56	40,659	(244,836)	-
На 31 декабря 2005 г.	4,435,523	7,709,073	411,312	275,821	477,449	13,309,178
Поступления	180,067	136,942	114,475	40,879	1,330,119	1,802,482
Переводы из товарно-материальных запасов	-	4,292	-	11	192,667	196,970
Переводы	349,774	261,849	-	32,597	(644,220)	-
Выбытия	(7,872)	(25,418)	(13,218)	(17,276)	(23,688)	(87,472)
Переоценка	80,009	-	-	-	-	80,009
Приобретение дочерних предприятий	23,253	3,469	1,966	659	50,709	80,056
Выбытие дочерних предприятий (см. Примечание 43)	(106,870)	(44,177)	(31,548)	(3,205)	-	(185,800)
Активы, классифицированные, как активы, предназначенные для продажи (см. Примечание 19)	(126,164)	(10,999)	-	(12,518)	(164,925)	(314,606)
На 31 декабря 2006 г.	4,827,720	8,035,031	482,987	316,968	1,218,111	14,880,817

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 2005 г.	(447,703)	(332,664)	(33,259)	(49,780)	-	(863,406)
Расходы по износу	(242,521)	(658,203)	(31,550)	(22,607)	-	(954,881)
Выбытия	226,511	19,507	7,674	14,743	-	268,435
Переводы	-	(14)	(14)	14	-	-
На 31 декабря 2005 г.	(463,713)	(971,360)	(57,149)	(57,630)	-	(1,549,852)
Расходы по износу	(223,958)	(706,118)	(48,268)	(28,563)	-	(1,006,907)
Выбытия	912	9,741	2,828	9,038	-	22,519
Переоценка	(1,680)	-	-	-	-	(1,680)
Приобретение дочерних предприятий	(2,293)	(566)	(109)	(72)	-	(3,040)
Выбытие дочерних предприятий (см. Примечание 43)	7,825	9,440	7,472	270	-	25,007
Активы, классифицированные, как активы, предназначенные для продажи (см. Примечание 19)	660	1,392	-	1,164	-	3,216
На 31 декабря 2006 г.	(682,247)	(1,657,471)	(95,226)	(75,793)	-	(2,510,737)
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2006 г.	4,145,473	6,377,560	387,761	241,175	1,218,111	12,370,080
На 31 декабря 2005 г.	3,971,810	6,737,713	354,163	218,191	477,449	11,759,326

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. основные средства АО «Павлодаэнерго» оценочной стоимостью на сумму 4,987,714 тысячи тенге и 4,689,636 тысяч тенге, соответственно, были переданы в залог по договору ипотеки № 491 от 7 февраля 2004 г. с АО «Евразийский банк» по кредитному соглашению с АО «Павлодаэнерго» (см. Примечание 23).

Основные средства АО «Павлодарэнергосервис» оценочной стоимостью на сумму 286,073 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2006 г. (2005 г.: 310,944 тысяч тенге) были переданы в залог по договору ипотеки № 63 от 14 февраля 2003 г., который был заключен с АО «Евразийский банк» по кредитному соглашению, банковским гарантиям и аккредитивам по кредитному соглашению АО «Инвестиционные технологии» и АО «Центрказэнергомонтаж». В феврале 2006 г. АО «Инвестиционные технологии» произвело досрочное погашение займа и расторгло кредитное соглашение с АО «Евразийский банк».

Основные средства АО «Энергоцентр» на сумму 22,945 тысяч тенге выступали залогом по займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» (см. Примечание 23) (2005 г.: ноль).

Основные средства ТОО «Казтрубпром», дочернее предприятия ТОО «КТП Инвест», на сумму 377,993 тысячи тенге выступали залогом по займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» (см. Примечание 23) (2005 г.: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. полностью изношенные основные средства составляли 115,897 тысяч тенге и 585,599 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. приобретение основных средств от связанных сторон составило 40,377 тысяч тенге и 134,244 тысячи тенге, соответственно (см. Примечание 44).

## 7. ГУДВИЛЛ

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

	2006 г.	2005 г.
<b>Стоимость</b>		
На 1 января	692,102	728,031
Приобретение доли в ТОО «КТП Инвест»	45,648	-
Гудвилл по вышедшим инвестициям	<u>(31,542)</u>	<u>(35,929)</u>
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 31 декабря	<u>706,208</u>	<u>692,102</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**

*(в тысячах тенге)*

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

	АО «Павлодар- энерго- сервис»	АО «Энерго- центр»	АО «Павлодар- ские тепловые сети»	ТОО «КТП Инвест»	Итого
Идентифицируемые активы и обязательства на дату приобретения	3,416,988	(233,139)	78,000	-	3,261,849
Стоимость объединения	<u>3,863,080</u>	<u>48,800</u>	<u>78,000</u>	<u>-</u>	<u>3,989,880</u>
Гудвилл на дату приобретения	446,092	281,939	-	-	728,031
Гудвилл, выбывший вместе с инвестициями	<u>(35,929)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(35,929)</u>
Гудвилл на 31 декабря 2005 г.	<u>410,163</u>	<u>281,939</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>692,102</u>
Идентифицируемые активы и обязательства на дату приобретения	-	-	-	(42,110)	(42,110)
Стоимость объединения	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,538</u>	<u>3,538</u>
Гудвилл на дату приобретения	-	-	-	45,648	45,648
Гудвилл, выбывший вместе с инвестициями	<u>(31,542)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(31,542)</u>
Гудвилл на 31 декабря 2006 г.	<u>378,621</u>	<u>281,939</u>	<u>-</u>	<u>45,648</u>	<u>706,208</u>

АО «Павлодарэнергосервис», АО «Энергоцентр» и АО «Павлодарские тепловые сети» являются дочерними компаниями АО «Павлодарэнерго». ТОО «КТП Инвест» является дочерним предприятием Компании.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Стоимость</b>			
На 1 января 2005 г.	26,542	601	27,143
Приобретения	<u>15,693</u>	<u>156</u>	<u>15,849</u>
На 31 декабря 2005 г.	<u>42,235</u>	<u>757</u>	<u>42,992</u>
Приобретения	14,658	11,042	25,700
Выбытие	<u>(11,462)</u>	<u>(6,408)</u>	<u>(17,870)</u>
На 31 декабря 2006 г.	<u>45,431</u>	<u>5,391</u>	<u>50,822</u>
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 1 января 2005 г.	(9,122)	(180)	(9,302)
Расходы по амортизации	<u>(4,726)</u>	<u>(96)</u>	<u>(4,822)</u>
На 31 декабря 2005 г.	<u>(13,848)</u>	<u>(276)</u>	<u>(14,124)</u>
Расходы по амортизации	(6,956)	(400)	(7,356)
Выбытие	<u>6,162</u>	<u>499</u>	<u>6,661</u>
На 31 декабря 2006 г.	<u>(14,642)</u>	<u>(177)</u>	<u>(14,819)</u>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2006 г.	<u>30,789</u>	<u>5,214</u>	<u>36,003</u>
На 31 декабря 2005 г.	<u>28,387</u>	<u>481</u>	<u>28,868</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**

*(в тысячах тенге)*

**9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ**

12 октября 2004 г. Группа заключила соглашения по финансовой субаренде с ассоциированной компанией ТОО «АТП Энергетик» на транспортные средства, полученные по финансовой аренде от АО «Астана-Финанс» (см. Примечание 24). Срок финансовой аренды составляет 3 года. Процентная ставка по аренде зафиксирована на дату контракта на весь срок аренды и составляет 14%.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	2006 г.	2005 г.	2006 г.	2005 г.
<b>Суммы, подлежащие выплате по финансовой аренде:</b>				
В течение одного года	6,356	19,067	6,219	17,428
От двух до пяти лет включительно	-	6,356	-	6,219
	<u>6,356</u>	<u>25,423</u>	<u>6,219</u>	<u>23,647</u>
За вычетом неполученного финансового дохода	<u>(137)</u>	<u>(1,776)</u>	<u>Н/П</u>	<u>Н/П</u>
Текущая стоимость минимальных арендных платежей к получению	<u>6,219</u>	<u>23,647</u>	<u>6,219</u>	<u>23,647</u>
Представленные как:				
Долгосрочная финансовая аренда (подлежащая погашению после 12 месяцев)			-	6,219
Текущая финансовая аренда (подлежащая погашению в течение 12 месяцев)			<u>6,219</u>	<u>17,428</u>
<b>Итого</b>			<u>6,219</u>	<u>23,647</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанных сторон составила 6,219 тысяч тенге и 23,647 тысяч тенге, соответственно (см. Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**10. ССУДЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ**

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

	2006 г.	2005 г.
Ссуды, предоставленные клиентам	15,720,970	8,458,909
Ссуды и авансовые платежи банкам	<u>1,381,798</u>	<u>157,480</u>
	17,102,768	8,616,389
Резерв на обесценение	<u>(1,735,223)</u>	<u>(2,048,139)</u>
Итого	<u>15,367,545</u>	<u>6,568,250</u>
Долгосрочные ссуды	10,007,335	3,687,312
Краткосрочные ссуды	<u>5,360,210</u>	<u>2,880,938</u>
Итого	<u>15,367,545</u>	<u>6,568,250</u>

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

	Ссуды и авансы банкам	Ссуды, предостав- ленные клиентам	Итого
На 1 января 2005 г.	151,450	1,822,078	1,973,528
Начисление резервов	4,637	136,280	140,917
Возмещение активов, ранее списанных	-	160,152	160,152
Списание активов за счет ранее созданных резервов	<u>-</u>	<u>(226,458)</u>	<u>(226,458)</u>
На 31 декабря 2005 г.	156,087	1,892,052	2,048,139
Начисление/(возмещение) резервов	23,618	(1,200,694)	(1,177,076)
Возмещение активов, ранее списанных	<u>-</u>	<u>864,160</u>	<u>864,160</u>
На 31 декабря 2006 г.	<u>179,705</u>	<u>1,555,518</u>	<u>1,735,223</u>

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

	2006 г.	2005 г.
Тенге	12,979,176	6,065,076
Доллар США	2,268,210	502,709
Евро	117,775	99
Прочее	<u>2,384</u>	<u>366</u>
	<u>15,367,545</u>	<u>6,568,250</u>

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

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

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**

*(в тысячах тенге)*

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. ссуды, предоставленные связанным сторонам, составили 59,051 тысяч тенге и ноль, соответственно. Резерв на обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 гг., и по состоянию на эти даты составил 2,011 тысяч тенге и ноль, соответственно (см. Примечание 44).

**II. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

	2006 г.	2005 г.
Дебиторы по гарантиям	635,000	669,900
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	214,341	284,809
Прочие	-	112,112
	<u>849,341</u>	<u>1,066,821</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(645,718)</u>	<u>(892,834)</u>
Итого	<u>203,623</u>	<u>173,987</u>

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

	2006 г.	2005 г.
На 1 января	892,834	1,888,025
Возмещение резервов	(455,736)	(995,191)
Возмещение ранее списанных активов	<u>208,620</u>	<u>-</u>
На 31 декабря	<u>645,718</u>	<u>892,834</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. прочие долгосрочные активы выражены в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Сырье	230,424	226,005
Запасные части	175,587	338,294
Металлопрокат и продукция	134,684	48,238
Трубная обвязка	123,534	65,195
Измерительные приборы	22,600	28,243
Топливо	16,748	14,426
Спецодежда	15,620	15,548
Строительные материалы	14,904	22,866
Полуфабрикаты	9,388	14,817
Изоляционные материалы	3,992	26,856
Товары	1,504	49,389
Прочие	94,051	75,886
	<u>843,036</u>	<u>925,763</u>
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	<u>(37,266)</u>	<u>(47,738)</u>
Итого	<u>805,770</u>	<u>878,025</u>

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

	2006 г.	2005 г.
На 1 января	47,738	51,140
Возмещение резервов	<u>(10,472)</u>	<u>(3,402)</u>
На 31 декабря	<u>37,266</u>	<u>47,738</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 гг., приобретение товарно-материальных запасов от связанных сторон составило 198,124 тысячи тенге и 1,624 тысячи тенге, соответственно (см. Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

	2006 г.	2005 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	1,012,836	1,139,587
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	82,536	351
Аренда	45,795	45,402
Прочие	63,217	73,806
	<u>1,204,384</u>	<u>1,259,146</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(370,143)</u>	<u>(351,519)</u>
Итого	<u>834,241</u>	<u>907,627</u>

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

	2006 г.	2005 г.
На 1 января	351,519	146,930
Начисление резервов	21,294	204,589
Списание активов за счет ранее созданных резервов	<u>(2,670)</u>	<u>-</u>
На 31 декабря	<u>370,143</u>	<u>351,519</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. торговая дебиторская задолженность связанным сторонам составила 11,668 тысяч тенге и 117,232 тысяч тенге, соответственно (см. Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

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

	2006 г.	2005 г.
На приобретение долгосрочных активов	1,619,150	145,806
На приобретение товаров	468,240	558,804
На приобретение услуг	300,479	375,937
Прочие	151,427	-
	<u>2,539,296</u>	<u>1,080,547</u>
Резерв по сомнительной задолженности	(305)	(2,670)
Итого	<u>2,538,991</u>	<u>1,077,877</u>
Долгосрочные	1,619,150	145,806
Краткосрочные	919,841	932,071
Итого	<u>2,538,991</u>	<u>1,077,877</u>

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

	2006 г.	2005 г.
На 1 января	2,670	-
(Возмещение)/начисление резервов	(2,365)	2,670
На 31 декабря	<u>305</u>	<u>2,670</u>

Анализ авансов выданных по валютам представлен следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Тенге	2,520,845	1,077,869
Евро	9,221	6
Доллар США	8,925	2
	<u>2,538,991</u>	<u>1,077,877</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. авансы, выданные связанным сторонам, составили 66,939 тысяч тенге и 59,880 тысяч тенге, соответственно (см. Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

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

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

	2006 г.	2005 г.
НДС к возмещению	46,522	25,930
Подоходный налог	38,388	14,717
Налог у источника выплаты	13,800	-
Налог на имущество	3,799	6,658
Прочие	1,361	5,432
	<u>103,870</u>	<u>52,737</u>
Итого	<u>103,870</u>	<u>52,737</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги выражены в тенге.

**16. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной задолженности, представлена следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	235,234	-
Задолженность работников	156,519	22,782
Реализация акций	83,092	745,386
Начисленные штрафы	56,888	60,929
Начисленные комиссионные доходы	50,380	-
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам	23,005	-
Краткосрочная финансовая помощь	6,330	27,220
Расходы будущих периодов	3,125	69,863
Реализация основных средств	-	1,200,381
Прочее	93,726	15,443
	<u>708,299</u>	<u>2,142,004</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(76,219)</u>	<u>(23,754)</u>
Итого	<u>632,080</u>	<u>2,118,250</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

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

	2006 г.	2005 г.
На 1 января	23,754	26,028
Начисление	52,465	-
Списание	-	(2,274)
На 31 декабря	<u>76,219</u>	<u>23,754</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. прочая дебиторская задолженность связанным сторонам составила 252,649 тысяч тенге и ноль, соответственно (см. Примечание 44).

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

**17. ИНВЕСТИЦИИ**

По состоянию на 31 декабря инвестиции представлены следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Акции	923,409	-
Государственные долговые ценные бумаги	864,929	-
Ценные бумаги, приобретенные по соглашениям РЕПО	-	500,001
Итого	<u>1,788,338</u>	<u>500,001</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

	Процентная ставка к номиналу %	2006 г.	Процентная ставка к номиналу %	2005 г.
<b>Государственные долговые ценные бумаги:</b>				
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан	5.5-6.1	<u>864,929</u>	-	<u>-</u>
		<u>864,929</u>		<u>-</u>
			<b>31 декабря 2006 г.</b>	<b>31 декабря 2005 г.</b>
<b>Акции:</b>				
АО «Темірбанк»			586,433	-
АО РД «КазМунайГаз»			271,831	-
АО «Альянс Банк»			64,431	-
АО «Казкоммерцбанк»			<u>714</u>	<u>-</u>
			<u>923,409</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 г. в стоимость финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках, включен накопленный процентный доход по долговым ценным бумагам на общую сумму 24,234 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2006 г. в состав финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках, были, в том числе, включены акции АО «Темірбанк», переданные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО с банками, справедливой стоимостью 500,002 тысяч тенге.

**18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

	2006 г.	2005 г.
Денежные средства в НБРК	1,257,883	324,791
Денежные средства в кассе	34,614	61,687
Денежные средства в банках	<u>18,491</u>	<u>83,609</u>
<b>Итого</b>	<u>1,310,988</u>	<u>470,087</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

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

	2006 г.	2005 г.
Тенге	1,301,517	470,054
Доллар США	8,925	33
Евро	546	-
<b>Итого</b>	<b>1,310,988</b>	<b>470,087</b>

**19. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

Группа планирует продать долю в дочерних предприятиях ТОО «Санаторий профилакторий «Энергетик» и ТОО «Дом отдыха «Энергетик» до 31 июля 2007 г. Также Группа планирует продать землю и сооружения в городе Алматы до 31 мая 2007 г.

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

	ТОО «Санаторий профилакторий «Энергетик»	ТОО «Дом отдыха «Энергетик»	Земля и сооружения	Итого
Основные средства (см. Примечание 6)	12,780	112,610	186,000	311,390
Товарно-материальные запасы	2,367	4,148	-	6,515
Торговая дебиторская задолженность	8	739	-	747
Авансы выданные	-	58	-	58
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	969	17,344	-	18,313
Прочая дебиторская задолженность	3	15	-	18
Денежные средства	141	26	-	167
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	<b>16,268</b>	<b>134,940</b>	<b>186,000</b>	<b>337,208</b>
Торговая кредиторская задолженность	2,869	105,328	-	108,197
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	7	87	-	94
Прочие обязательства и начисленные расходы	7,260	45,856	-	53,116
<b>Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи</b>	<b>10,136</b>	<b>151,271</b>	<b>-</b>	<b>161,407</b>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

## 20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. уставный капитал состоял из разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных акций в размере 300,000 акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, что составляет 300,000 тысяч тенге.

В 2006 и 2005 гг. АО «Эксимбанк Казахстан» объявил и выплатил третьим сторонам дивиденды в сумме 33,050 тысяч тенге и 16,116 тысяч тенге, соответственно.

## 21. ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

По состоянию на 31 декабря доля меньшинства представлена следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
АО «Павлодарэнерго»	3,222,818	2,767,605
АО «Эксимбанк Казахстан»	2,634,015	1,693,607
АО «Каустик»	-	42,850
Итого	<u>5,856,833</u>	<u>4,504,062</u>

## 22. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

По состоянию на 31 декабря выпущенные облигации представлены следующим образом:

Облигации	Дата погашения	Процентная ставка %	2006 г.	2005 г.
Облигации выпущенные	ноябрь 2013 г.	9%	3,955,000	-
Облигации выпущенные	декабрь 2010 г.	9%	1,999,210	500,000
Премия			249,503	-
Накопленные проценты по выпущенным облигациям			95,926	-
Дисконт по выпущенным облигациям			(9,911)	-
Выкуп выпущенных облигаций			<u>(21,343)</u>	-
Итого			<u>6,268,385</u>	<u>500,000</u>

В декабре 2005 г. АО «Павлодарэнергосервис» зарегистрировал выпуск 20,000,000 купонных облигаций на общую сумму 2,000,000 тысяч тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, процентной ставкой 9%, полугодовыми купонными платежами и сроком погашения 5 лет.

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

12 октября 2006 г. Агентство по финансовому надзору («АФН») произвело государственную регистрацию первой облигационной программы Банка (Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг №С29 от 12 октября 2006 г.) и в ноябре 2006 г. в соответствии с

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

проспектом облигационной программы Банка произведен первый выпуск облигаций (купонные, без обеспечения). Объем облигационной программы составляет 30,000,000 тысяч тенге.

12 октября 2006 г. АФН произвело государственную регистрацию первого выпуска облигаций в пределах первой облигационной программы Банка. Общий объем выпуска облигаций составляет 10,000,000 тысяч тенге в количестве 100,000,000 штук с номинальной стоимостью одной облигации 100 тенге (Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг №С29-1 от 12 октября 2006 г.). Облигации первого выпуска включены в официальный список KASE категории «А» (НИН – KZPC1Y07C299).

## 23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы представлены следующим образом:

	Процент- ная ставка %	Валюта	2006 г.	Процент- ная ставка %	Валюта	2005 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	7.50%- 12.00%	Евро	260,466	-	-	-
АО «Народный Банк Казахстана»	12.00%	Доллары США	157,202	-	-	-
Kreditanstalt Fur Wiederaufbau	2.00%	Евро	80,448	2.00%	Евро	73,741
АО «Народный Банк Казахстана»	13.00%	Тенге	77,321			-
Всемирный Банк	4.59%	Доллары США	20,695	4.59%	Доллары США	27,421
Корпорация «Астана Холдинг»	-	Тенге	4,028	-	Тенге	4,028
АО «Евразийский Банк»	10.50%- 12.00%	Доллары США	3,060	10.50%- 12.00%	Доллары США	1,411,140
Фонд Развития Малого Предпринимательства	-	-	-	5.00%	Доллары США	29,773
<b>Итого</b>			<b>603,220</b>			<b>1,546,103</b>

ТОО «Казтрубпром», дочернее предприятие ТОО «КТП Инвест», получило займы от АО «Народный Банк Казахстана» с целью финансирования строительства и покупки оборудования для завода по производству труб в городе Уральск. По состоянию на 31 декабря 2006 г. сумма задолженности ТОО «Казтрубпром» перед АО «Народный Банк Казахстана» составила 260,466 тысяч тенге в Евро, 157,202 тысяч тенге в долларах США и 76,188 тысяч тенге в тенге. В качестве обеспечения займов, ТОО «Казтрубпром» заложило основные средства на сумму 377,993 тысячи тенге (см Примечание 6).

27 октября 2006 г. АО «Энергоцентр», дочернее предприятие АО «Павлодарэнерго», получил займы от АО «Народный Банк Казахстана», со сроком погашения 27 октября 2009 г. Проценты по займу начисляются ежемесячно. Процентная ставка составляет 13%. Сумма задолженности АО «Энергоцентр» перед АО «Народный Банк Казахстана» на 31 декабря 2006 г. составила в тенге 77,321 тысячу тенге. По состоянию на 31 декабря 2006 г. АО «Энергоцентр» заложило

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

землю и здания на сумму 22,945 тысяч тенге в качестве обеспечения по займу (2005 г.: ноль) (см. Примечание 6).

В 1995 г. Банк подписал договор займа с компанией Kreditanstalt Fur Wiederaufbau (Франкфурт на Майне, Германия) на общую сумму 29,500,000 немецких марок с процентной ставкой 2% годовых для финансирования индивидуальных экспортных контрактов по поставкам товаров и связанных услуг в Казахстане, заключаемых между покупателями и экспортерами, находящимися на территории Федеративной Республики Германии. Данный договор займа основывается на резолюциях Правительства Республики Казахстан от 14 июля 1994 г. и 6 мая 1996 г. «О займах из немецких кредитных институтов». Банк обслуживает данные проекты в рамках агентского соглашения с Министерством финансов Республики Казахстан («МФРК») от 8 декабря 1998 г. Заем погашается 30 декабря 2026 г.

26 апреля 1996 г. Банк заключил договор займа с МФРК по кредитной линии Всемирного Банка на сумму 500,000 долларов США. Данная сумма предназначалась на закупку компьютеров, оборудования, программных средств и консалтинговых услуг для реализации плана компьютеризации Банка. Срок погашения займа – 1 сентября 2010 г.

В июне 2004 г. АО «Павлодарэнерго» получила заем от АО «Евразийский Банк» с датой погашения 7 июня 2009 г. Первоначальная процентная ставка составила 10% и по состоянию на 31 декабря 2005 г. процентная ставка составила 12%. Займ был получен для модернизации основных средств АО «Павлодарэнерго», увеличения оборотного капитала и для возмещения прочих долговых обязательств. В соответствии с кредитным соглашением сумма основного долга погашается с января по апрель и с октября по декабрь (с мая по сентябрь гашение основного долга не производится), а проценты погашаются ежеквартально.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. заем от АО «Евразийский Банк» был обеспечен основными средствами АО «Павлодарэнерго» на сумму 4,987,714 тысяч тенге и 4,689,636 тысяч тенге, соответственно (см. Примечание 6).

8 октября 1999 г. Банк подписал кредитное соглашение с Фондом Развития Малого Предпринимательства на сумму 1,000,000 долларов США с процентной ставкой 5% годовых. Заем был получен для финансирования проекта ОАО «Казахстан Трактор» – «Производство тракторов и их передача сельскому населению на правах аренды». Срок погашения займа – 15 сентября 2006 г. В соответствии с дополнением к соглашению от 17 марта 2000 г. процентная ставка была снижена до 1% годовых. В 2006 г. Банк полностью погасил заем.

Займы погашаются в следующие сроки:

	2006 г.	2005 г.
В течение одного года (см. Примечание 30)	28,165	475,472
От двух до пяти лет включительно	554,360	1,043,210
Более пяти лет	20,695	27,421
Итого	<u>603,220</u>	<u>1,546,103</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ**

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

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	2006 г.	2005 г.	2006 г.	2005 г.
<b>Суммы, подлежащие выплате по финансовой аренде</b>				
В течение одного года	12,619	14,388	10,647	12,748
От двух до пяти лет включительно	8,921	4,796	7,861	4,660
	<u>21,540</u>	<u>19,184</u>	<u>18,508</u>	<u>17,408</u>
За вычетом будущих финансовых выплат	<u>(3,032)</u>	<u>(1,776)</u>	<u>Н/П</u>	<u>Н/П</u>
Текущая стоимость арендных обязательств	<u>18,508</u>	<u>17,408</u>	18,508	17,408
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			<u>(10,647)</u>	<u>(12,748)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев			<u>7,861</u>	<u>4,660</u>

**25. НАЛОГИ**

Расходы/(экономия) по подоходному налогу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Текущий подоходный налог	576,456	23,435
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	<u>415,385</u>	<u>(32,108)</u>
Итого расходы/(экономия) по подоходному налогу	<u>991,841</u>	<u>(8,673)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

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

	2006 г.	2005 г.
<b>Отсроченные налоговые активы в результате:</b>		
Резерва по сомнительной задолженности	111,044	238,551
Переноса убытка	58,688	128,347
Резерва по неиспользованным отпускам	20,819	16,929
Налогов к уплате	11,538	58,994
Прочее	15,579	5,366
	<u>217,668</u>	<u>448,187</u>
Оценочный резерв	<u>(129,442)</u>	<u>(195,681)</u>
Итого отсроченные налоговые активы	<u>88,226</u>	<u>252,506</u>
<b>Отсроченные налоговые обязательства в результате:</b>		
Балансовой стоимости основных средств	(1,125,515)	(850,377)
Товарно-материальных запасов	-	(544)
Итого отсроченные налоговые обязательства	<u>(1,125,515)</u>	<u>(850,921)</u>
Отсроченные налоговые обязательства, нетто	<u>(1,037,289)</u>	<u>(598,415)</u>

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

	2006 г.	2005 г.
На 1 января	(598,415)	(630,523)
Влияние уменьшения резерва переоценки основных средств	(23,489)	-
(Увеличение)/уменьшение отсроченных налоговых обязательств	<u>(415,385)</u>	<u>32,108</u>
На 31 декабря	<u>(1,037,289)</u>	<u>(598,415)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**

*(в тысячах тенге)*

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

	2006 г.	2005 г.
Прибыль до налогообложения от:		
Продолжающихся операций	3,918,602	427,768
Прекращенных операций	<u>13,988</u>	<u>(204,001)</u>
	3,932,590	223,767
Налог по установленной налоговой ставке 30%	1,179,777	67,130
Эффект от льготной ставки (см. Примечание 1)	-	(39,539)
Изменение в оценочном резерве	(66,239)	(136,594)
Налоговый эффект прибыли от выбытия доли в дочернем предприятии	(232,577)	(103,813)
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>110,880</u>	<u>204,143</u>
Расход/(экономия) по подоходному налогу	<u>991,841</u>	<u>(8,673)</u>
Расход/(экономия) по подоходному налогу, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	990,476	(8,673)
Расход по подоходному налогу, относимый к прекращенным операциям (см. Примечание 43)	<u>1,365</u>	<u>-</u>
Расход/(экономия) по подоходному налогу	<u>991,841</u>	<u>(8,673)</u>

**26. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ**

По состоянию на 31 декабря средства клиентов представлены следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Долгосрочные депозиты	1,842,665	-
Вклады до востребования	1,181,647	175,566
Краткосрочные депозиты	899,590	1,746,079
Депозиты-гарантии	<u>1,250</u>	<u>1,319</u>
Итого	<u>3,925,152</u>	<u>1,922,964</u>
В течение одного года	2,067,978	1,922,964
От двух до пяти лет включительно	<u>1,857,174</u>	<u>-</u>
Итого	<u>3,925,152</u>	<u>1,922,964</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. начисленные проценты, включенные в средства клиентов, составили 22,839 тысяч тенге и 23,106 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. средства клиентов, относящиеся к 4 и 6 клиентам, составляли 77% и 92%, соответственно, что представляет собой значительную концентрацию.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. средства клиентов связанных сторон составили 68,214 тысяч тенге и ноль, соответственно (см. Примечание 44).

Анализ средств клиентов по валютам представлен следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Тенге	2,773,849	1,919,965
Доллар США	1,150,668	2,999
Евро	442	-
Прочее	193	-
Итого	<u>3,925,152</u>	<u>1,922,964</u>

## 27. СУБОРДИНИРОВАННЫЙ ДОЛГ

По состоянию на 31 декабря субординированный долг представлен следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Привилегированные акции	<u>1,818,128</u>	<u>-</u>
Итого	<u>1,818,128</u>	<u>-</u>

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**28. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

	2006 г.	2005 г.
Обязательство по рекультивации золоотвалов	36,601	-
Кредиторская задолженность	<u>12,129</u>	<u>-</u>
Итого	<u>48,730</u>	<u>-</u>

Группа в производственных целях использует два золоотвала, относящиеся к ТЭЦ-3 и ТЭЦ-2. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. По состоянию на 31 декабря 2006 г. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов на сумму 88,745 тысяч тенге. Обязательство было учтено в консолидированном бухгалтерском балансе по дисконтированной сумме в размере 26,762 тысяч тенге по эффективной процентной ставке в размере 11%. В 2006 г. Группа признала расходы по процентам, относящиеся к обязательству по восстановлению участка на сумму 9,839 тысяч тенге (см. Примечание 41). Движение резерва представлено следующим образом:

	2006 г.
На 1 января	-
Возникшие в течение года	26,762
Расходы по процентам	<u>9,839</u>
На 31 декабря	<u>36,601</u>
Текущая часть	-
Долгосрочная часть	<u>36,601</u>
Итого	<u>36,601</u>

**29. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

	2006 г.	2005 г.
За предоставленные работы и услуги	447,898	303,689
За основные средства и строительные услуги	304,019	44,826
За приобретенные товары	213,558	140,689
За ремонт	-	11,027
Прочее	<u>17,954</u>	<u>-</u>
Итого	<u>983,429</u>	<u>500,231</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам составила 199,456 тысяч тенге и 440 тысяч тенге, соответственно (см. Примечание 44).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

## 30. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЙМОВ

По состоянию на 31 декабря краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов представлены следующим образом:

	Процент- ная ставка %	Валюта	2006 г.	Процент- ная ставка %	Валюта	2005 г.
Займы, полученные по соглашениям РЕПО	-	-	506,330	-	-	-
АО «Нефтебанк»	6.0%	Тенге	230,383	4.0%	Тенге	39,249
АО «Темірбанк»	9.5%	Тенге	101,056	-	-	-
АО «Народный Банк Казахстана» – текущая часть (см. Примечание 23)	13.0%	Тенге	28,165	-	-	-
Корреспондентские счета АО «Народный Банк Казахстана»	-	Тенге	20	-	Тенге	20
АО «Народный Банк Казахстана»	-	-	-	13.0%	Тенге	78,000
АО «Народный Банк Казахстана»	-	-	-	14.0%	Тенге	1,273,121
АО «Тексака Банк Казахстан»	-	-	-	15.0%	Тенге	621,775
АО «Евразийский Банк» – текущая часть (см. Примечание 23)	-	-	-	10.0%	Тенге	442,904
АО «Альянс Банк»	-	-	-	10.0%	Доллары США	211,106
Фонд Развития Малого Предпринимательства – текущая часть (см. Примечание 23)	-	-	-	5.0%	Доллары США	29,773
Kreditanstalt Fur Wiederaufbau – текущая часть (см. Примечание 23)	-	-	-	2.0%	Евро	2,795
АО «Евразийский Банк»	-	-	-	11.0%	Тенге	155
<b>Итого</b>			<b>865,954</b>			<b>2,698,898</b>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. в состав займов и средств банков включены начисленные проценты на сумму 28,284 тысяч тенге и 43,087 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2006 займы, полученные по соглашениям РЕПО, включали начисленные проценты на сумму 6,328 тысяч Тенге со сроком погашения в феврале 2007 г. (см. Примечание 17).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. справедливая стоимость активов, переданных в качестве обеспечения, и балансовая стоимость обязательств по соглашениям РЕПО составили:

	31 декабря 2006 г.		31 декабря 2005 г.	
	Балансовая стоимость займов	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость займов	Справедливая стоимость обеспечения
Акции казахстанских компаний	506,330	586,433	-	-
Итого	506,330	586,433	-	-

**31. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. авансы полученные в основном включали авансы, полученные за электрическую и тепловую энергию и прочие услуги. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. авансы полученные выражены в тенге.

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

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

	2006 г.	2005 г.
НДС	396,408	289,003
Пени	277,041	207,853
Социальный налог	73,540	49,816
Пенсионные отчисления	51,999	28,654
Индивидуальный подоходный налог	42,557	32,471
Налог по охране окружающей среды	32,269	30,587
Подоходный налог	-	68,643
Прочие	24,536	16,775
Итого	898,350	723,802

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. налоги и внебюджетные платежи к уплате 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 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**33. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ**

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

	2006 г.	2005 г.
Задолженность перед работниками	167,138	157,112
Резервы на неиспользованные отпуска	80,679	64,436
Резерв на обесценение условных обязательств	17,218	6,943
Начисленные расходы	13,050	15,618
Предоплаченные комиссии за выданные гарантии	11,966	-
Обязательства по страхованию	6,379	3,093
Задолженность по акциям	5,865	65,712
Начисленные дивиденды по привилегированным акциям (см. Примечание 27)	1,667	-
Финансовая помощь полученная	-	46,376
Штрафы	-	17,001
Прочие	38,447	32,980
	<u>342,409</u>	<u>409,271</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. прочие обязательства и начисленные расходы выражены в тенге.

**34. ДОХОДЫ**

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

	2006 г.	2005 г.
<b>Производство электрической и тепловой энергии и прочее</b>		
Продажа электрической энергии	5,242,513	4,533,006
Продажа тепловой энергии	2,969,053	2,134,271
Доход от арендных услуг	138,279	44,113
Передача электрической энергии	95,632	359,236
Продажа химической продукции	-	175,380
Продажа компьютерного оборудования	-	72,013
Прочие	95,614	66,990
	<u>8,541,091</u>	<u>7,385,009</u>
<b>Финансовые услуги</b>		
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным клиентам	1,488,714	822,734
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным банкам	148,416	20,792
Доход от услуг и комиссионных вознаграждений	145,142	74,493
Доходы по амортизации премии по выпущенным облигациям	410	-
Проценты по ценным бумагам имеющимся в наличии для продажи	-	120
Прочие	6	-
	<u>1,782,688</u>	<u>918,139</u>
<b>Итого</b>	<u>10,323,779</u>	<u>8,303,148</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

В 2006 и 2005 гг. доходы от операций со связанными сторонами составили 26,068 тысяч тенге и ноль, соответственно (см. Примечание 44).

## 35. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	2006 г.	2005 г.
<b>Производство электрической и тепловой энергии и прочее</b>		
Топливо	2,178,110	1,868,248
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,628,109	1,405,169
Услуги полученные	1,387,339	903,821
Товарно-материальные запасы	1,173,627	980,076
Электрическая и тепловая энергия, приобретенные для собственных нужд	862,193	696,856
Износ и амортизация	830,184	828,377
Передача электроэнергии	22,233	11,764
Прочее	133,845	253,534
	<u>8,215,640</u>	<u>6,947,845</u>
<b>Финансовые услуги</b>		
Проценты по средствам клиентов	231,055	26,071
Проценты по кредитам от банков	69,725	110,274
Расходы по услугам и комиссионным вознаграждениям	7,101	14,066
Проценты по выпущенным облигациям	3,955	-
Проценты по привилегированным акциям	1,667	-
Проценты по кредитам от прочих организаций	1,368	1,789
	<u>314,871</u>	<u>152,200</u>
<b>Итого</b>	<u>8,530,511</u>	<u>7,100,045</u>

В 2006 и 2005 гг. расходы от операций со связанными сторонами составили 316,587 тысяч тенге и 36,639 тысяч тенге, соответственно (см. Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**36. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

	2006 г.	2005 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	712,810	607,376
Налоги за исключением подоходного налога	232,397	208,624
Износ и амортизация	135,961	118,769
Транспортировка	98,865	73,946
Спонсорство и финансовая помощь	97,989	60,093
Расходы на охрану	93,102	89,291
Профессиональные взносы	77,768	49,871
Пени и штрафы	77,120	131,406
Потери тепловой энергии	76,375	44,053
Расходы по сомнительным долгам	71,394	207,259
Расходы по связи	44,092	30,106
Ремонт основных средств	41,321	-
Административные расходы	40,324	-
Потери электрической энергии	37,003	40,935
Товарно-материальные запасы	33,577	23,692
НДС по потерям тепловой и электрической энергии	26,146	18,572
Списания объектов незавершенного строительства	23,688	-
Аренда и техническое обслуживание	14,082	13,811
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам	11,482	3,900
Консультационные услуги	11,008	-
Резервы/(восстановление резервов) по гарантиям	10,275	(6,943)
Коммунальные услуги	9,615	11,061
Банковские комиссии	6,718	32,541
Командировочные расходы	6,696	4,560
Восстановление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам (см. Примечание 12)	(10,472)	(3,402)
Восстановление резерва на штрафы и пени по подоходному налогу	(10,823)	-
Восстановление резерва по прочей дебиторской задолженности (см. Примечание 11)	(455,736)	(995,191)
Прочие	136,265	152,540
<b>Итого</b>	<b>1,649,042</b>	<b>916,870</b>

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

В 2006 и 2005 гг. операции со связанными сторонами составили 68,295 тысяч тенге и ноль, соответственно (см. Примечание 44).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**37. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

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

	2006 г.	2005 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	197,027	227,092
Транспортировка	46,588	47,308
Банковские комиссии	17,928	-
Износ и амортизация	13,344	12,557
Расходы на охрану	11,851	10,547
Товарно-материальные запасы	11,316	11,264
Услуги связи	6,251	7,266
Расходы по аренде	5,498	8,910
Командировочные расходы	3,380	5,204
Реклама и маркетинг	-	14,231
Прочие	3,440	2,914
	<u>316,623</u>	<u>347,293</u>
Итого		

**38. ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД**

Прочий операционный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 гг., состоит из дохода от пеней за несоответствия с условиями контракта, относящихся к использованию электрической и тепловой энергии сверх установленных норм, которые были начислены Группой в результате решений суда.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**39. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО**

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

	2006 г.	2005 г.
Доход от факторинговых операций	1,700,000	-
Доход от списания кредиторской задолженности	39,052	4,465
Возмещение суммы страховых выплат	28,756	-
Доход от размещения облигаций	22,461	-
Доход от аренды	18,063	-
Доход от продукции дочерних предприятий	8,754	11,319
Доход от продажи товарно-материальных запасов, нетто	7,085	92,109
Доход от товарно-материальных запасов, обнаруженных в результате инвентаризации	5,431	-
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозите со сроком менее одного года	4,506	-
Доход от договоров субаренды	1,640	3,296
Доход от строительно-монтажных работ	-	20,329
Доход от услуг по хранению	-	8,959
Доход от основных средств, обнаруженных в результате инвентаризации	-	1,333
(Убыток)/доход от выбытия основных средств	(8,271)	24,686
Расходы по износу основных средств, переданных в операционную аренду	(16,960)	-
Прочие доходы, нетто	<u>(11,451)</u>	<u>16,530</u>
<b>Итого</b>	<u><u>1,799,066</u></u>	<u><u>183,026</u></u>

11 мая 2006 г. АО «Павлодарэнерго» заключило договор об уступке права требования с АО «Эксимбанк Казахстан». Согласно договору АО «Эксимбанк Казахстан» уступает АО «Павлодарэнерго» право требования ТОО «Куралай» и ТОО «РОССИН» на сумму 17,098,372 доллара США за 850,000 тысяч тенге. В последующем 11 мая 2006 г. АО «Павлодарэнерго» заключило договор на продажу прав требования с ТОО «Прогрессивные технологии». Согласно договору АО «Павлодарэнерго» продал права требования ТОО «Куралай» и ТОО «Россин» за 2,550,000 тысяч тенге. В результате данных операций Группа отразила прочий доход от факторинговых операций на сумму 1,700,000 тысяч тенге.

В 2006 и 2005 гг. Группа получила прочие доходы, нетто от операций со связанными сторонами на сумму 91,148 тысяч тенге и 52,619 тысяч тенге, соответственно (см. Примечание 44).

**40. ПРИБЫЛЬ ОТ ВЫБЫТИЯ ДОЛИ В ДОЧЕРНЕМ ПРЕДПРИЯТИИ**

Прибыль от выбытия доли в дочернем предприятии, за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Реализация инвестиций	1,845,667	674,884
Себестоимость инвестиций	<u>(1,070,409)</u>	<u>(328,841)</u>
<b>Итого</b>	<u><u>775,258</u></u>	<u><u>346,043</u></u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.

(в тысячах тенге)

В декабре 2005 г. Группа приняла решение реализовать 40% акций в АО «Павлодарэнергосервис» через размещение на KASE. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. Группа продала 15.19% и 7.5% от общего количества разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных акций АО «Павлодарэнергосервис», соответственно.

## 41. РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ

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

	2006 г.	2005 г.
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	179,340	-
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	92,248	186,422
Расходы по процентам по договору финансовой аренды	14,420	4,324
Расходы по процентам, относящиеся к обязательству по рекультивации золоотвалов (см. Примечание 28)	9,839	-
Итого	<u>295,847</u>	<u>190,746</u>

## 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:

	2006 г.	2005 г.
Торговый доход по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Облигации	485,235	-
- Акции	<u>15,295</u>	<u>-</u>
Корректировки справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Облигации	(62,641)	-
- Акции	<u>113,327</u>	<u>-</u>
Всего чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	<u>551,216</u>	<u>-</u>

## 43. ДОХОД/(УБЫТОК) ОТ ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

14 апреля 2006 г. и 29 сентября 2006 г. Совет директоров Группы одобрил решение о реализации 60% акций АО «Каустик» и 100% акций ТОО «MacCenter Казахстан», соответственно. Основной деятельностью АО «Каустик» являлась производство химической продукции и ТОО «MacCenter Казахстан» – реализация компьютерного оборудования.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

Результат от прекращенных операций АО «Каустик» и ТОО «MacCenter Казахстан» за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Чистая прибыль/(убыток) дочерних предприятий	3,924	(5,673)
Доход/(убыток) от выбытия	<u>8,699</u>	<u>(198,328)</u>
Доход/(убыток) от прекращенных операций	<u>12,623</u>	<u>(204,001)</u>

Результаты деятельности за период с 1 января 2006 г. по дату выбытия, представлены следующим образом:

	ТОО «MacCenter Казахстан» период, закончившийся 29 сентября 2006 г.	АО «Каустик» период, закончившийся 14 апреля 2006 г.
Доходы	128,005	95,296
Себестоимость	<u>(106,992)</u>	<u>(83,103)</u>
Валовая прибыль	21,013	12,193
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	(1,612)	(757)
Общие и административные расходы	<u>(11,423)</u>	<u>(10,070)</u>
Операционный доход	7,978	1,366
Расходы по процентам	(1,187)	(2,057)
Прочий доход	-	71
Прочий расход	<u>(1,115)</u>	<u>(25)</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5,676	(645)
Расходы по подоходному налогу	<u>(1,365)</u>	<u>-</u>
Прибыль/(убыток) за период	<u>4,311</u>	<u>(645)</u>
Относящаяся к:		
Акционерам Материнской компании	4,311	(387)
Доле меньшинства	<u>-</u>	<u>(258)</u>
	<u>4,311</u>	<u>(645)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**

*(в тысячах тенге)*

Чистые реализованные активы на дату выбытия и 1 января 2006 г., представлены следующим образом:

	ТОО «MacCenter Казахстан»		АО «Кустик»	
	29 сентября 2006 г.	1 января 2006 г.	14 апреля 2006 г.	1 января 2006 г.
<b>АКТИВЫ:</b>				
Основные средства	8,454	807	152,339	155,629
Нематериальные активы	10	12	255	259
Товарно-материальные запасы	44,434	41,836	32,400	30,911
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий	8,426	13,302	29,986	13,246
Авансы выданные	4,216	2,603	6,789	23,277
НДС	3,339	4,118	-	-
Прочие дебиторская задолженность	241	286	6,243	6,129
Денежные средства и их эквиваленты	4,395	7,171	580	1,399
<b>Итого активы</b>	<b>73,515</b>	<b>70,135</b>	<b>228,592</b>	<b>230,850</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Торговая кредиторская задолженность дочерних предприятий	53,643	23,747	18,816	12,029
Займы банков	-	24,975	71,777	71,923
Авансы полученные	5,014	11,646	9,793	19,487
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	1,170	1,118	5,313	7,932
Прочие обязательства и начисленные расходы	18,507	17,779	14,832	10,775
<b>Итого обязательства</b>	<b>78,334</b>	<b>79,265</b>	<b>120,531</b>	<b>122,146</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>(4,819)</b>	<b>(9,130)</b>	<b>108,061</b>	<b>108,704</b>
Доля меньшинства	-	-	(42,621)	-
Доход от выбытия дочернего предприятия	4,906	-	3,793	-
	<b>87</b>		<b>69,233</b>	
<b>Итого компенсация, погашенная посредством:</b>				
Дебиторской задолженности от выбытия	87	-	233	-
Денежных поступлений	-	-	69,000	-
	<b>87</b>		<b>69,233</b>	

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

**44. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

В 2006 г. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Отношения
Клебанов А.Я.	Акционер
Амирханов Е.А.	Акционер
Кан С.В.	Акционер
ТОО «КапиталИмпортКорп»	Ассоциированная компания
ТОО «АТП Энергетик»	Ассоциированная компания
ТОО «Энергоинвест-ПВ»	Ассоциированная компания
ТОО «MacCenter Казахстан»	Ассоциированная компания
ТОО «Интер-Юнит»	Ассоциированная компания
Учреждение «Велосипедная команда «ЦАТЭК»	Ассоциированная компания
АО «Каустик»	Ассоциированная компания
ТОО «Компстрой»	Ассоциированная компания
АО «ОНПФ им.Кунаева Д.И.»	Ассоциированная компания

В 2006 и 2005 гг. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

*Приобретение основных средств (см. Примечание 6)*

	2006 г.	2005 г.
АО «Каустик»	23,047	-
ТОО «Энергоинвест-ПВ»	17,330	-
Прочие	-	134,244
<b>Итого</b>	<b>40,377</b>	<b>134,244</b>

*Дебиторская задолженность по финансовой аренде (см. Примечание 9)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «АТП Энергетик»:		
Дебиторская задолженность по финансовой аренде за текущий год	6,219	17,428
Дебиторская задолженность по финансовой аренде за последующие от двух до пяти лет включительно	-	6,219
<b>Итого</b>	<b>6,219</b>	<b>23,647</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

*Ссуды, предоставленные клиентам (см. Примечание 10)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	20,500	-
ТОО «Компстрой»	8,200	-
Прочие	30,351	-
<b>Итого</b>	<b>59,051</b>	<b>-</b>

*Резерв на обесценение ссуд, предоставленных клиентам (см. Примечание 10)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	1,025	-
Прочие	986	-
<b>Итого</b>	<b>2,011</b>	<b>-</b>

*Приобретение товарно-материальных запасов (см. Примечание 12)*

	2006 г.	2005 г.
АО «Каустик»	191,258	-
ТОО «АТП Энергетик»	6,866	62
ТОО «Энергоинвест-ПВ»	-	1,562
<b>Итого</b>	<b>198,124</b>	<b>1,624</b>

*Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 13)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «Энергоинвест-ПВ»	9,246	-
ТОО «АТП Энергетик»	2,037	111,172
ТОО «Интер-Юнит»	233	233
ТОО «MacCenter Казахстан»	152	-
ТОО «КапиталИмпортКорп»	-	-
АО «Кокше»	-	5,827
<b>Итого</b>	<b>11,668</b>	<b>117,232</b>

*Авансы выданные (см. Примечание 14)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «АТП Энергетик»	66,939	59,880
<b>Итого</b>	<b>66,939</b>	<b>59,880</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

*Прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 16)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «КапиталИмпортКорп»	160,620	-
Задолженность ключевого персонала АО «Павлодарэнерго»	75,220	-
ТОО «АТП Энергетик»	12,037	-
ТОО «MacCenter Казахстан»	4,772	-
<b>Итого</b>	<b>252,649</b>	<b>-</b>

*Средства клиентов (см. Примечание 26)*

	2006 г.	2005 г.
АО «ОНПФ им. Кунаева Д.И.»	63,795	-
ТОО «MacCenter Казахстан»	4,030	-
ТОО «Ингер-Юнит»	389	-
<b>Итого</b>	<b>68,214</b>	<b>-</b>

*Торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 29)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «КапиталИмпортКорп»	179,000	-
АО «Каустик»	20,456	-
ТОО «АТП Энергетик»	-	440
<b>Итого</b>	<b>199,456</b>	<b>440</b>

*Обязательства по займам и неиспользованным кредитным линиям*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	9,081	-
<b>Итого</b>	<b>9,081</b>	<b>-</b>

*Выданные гарантии*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	17,780	-
<b>Итого</b>	<b>17,780</b>	<b>-</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

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

*Доход в виде процентов (см. Примечание 34)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	1,511	-
Кан С.В.	491	-
Прочие	1,200	-
<b>Итого</b>	<b>3,202</b>	<b>-</b>

*Доходы (см. Примечание 34)*

	2006 г.	2005 г.
АО «Каустик»	22,866	-
<b>Итого</b>	<b>22,866</b>	<b>-</b>

*Себестоимость реализованных услуг (см. Примечание 35)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «АТП Энергетик»	316,519	-
АО «Каустик»	68	-
Стоимость реализованных акций АО «Кокше»	-	36,639
<b>Итого</b>	<b>316,587</b>	<b>36,639</b>

*Общие и административные расходы (см. Примечание 36)*

	2006 г.	2005 г.
ТОО «АТП Энергетик»	51,840	-
Учреждение «Велосипедная команда «ЦАТЭК»	16,455	-
<b>Итого</b>	<b>68,295</b>	<b>-</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

*Прочие доходы (см. Примечание 39)*

	2006 г.	2005 г.
АО «Каустю»	65,346	-
ТОО «Энергоинвест-ПВ»	20,437	-
ТОО «АТП Энергетику»	3,868	9,276
ТОО «MacCenter Казахстан»	1,497	-
Реализация акций АО «Кокше»	-	43,343
Итого	<u>91,148</u>	<u>52,619</u>

*Ключевой персонал Группы*

В 2006 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы, состоящему из 8 человек, составила 167,453 тысячи тенге (2005 г.: 102,176 тысяч тенге).

**45. ПЕРЕХОД НА МСФО**

Дата перехода на МСФО Группы является 1 января 2005 г., за исключением Банка, у которого дата перехода на МСФО была ранее. Ниже представлена сверка последнего консолидированного бухгалтерского баланса, подготовленного по КСБУ, с входящим сальдо консолидированного бухгалтерского баланса, подготовленного по МСФО.

**Сверка консолидированного баланса по состоянию на 1 января 2005 г.:**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

	КСБУ	Эффект перехода на МСФО	МСФО
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	10,198,208	2,715,259	12,913,467
Гудвилл	2,475,955	(1,747,924)	728,031
Нематериальные активы	17,841	-	17,841
Инвестиции	90	-	90
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	23,647	23,647
Ссуды, предоставленные клиентам	2,227,233	-	2,227,233
Авансы, уплаченные для приобретения долгосрочных активов	-	1,665	1,665
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>14,919,327</b>	<b>992,647</b>	<b>15,911,974</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	819,384	180,977	1,000,361
Текущая часть ссуд, предоставленных клиентам	945,476	-	945,476
Торговая дебиторская задолженность	2,093,648	(101,559)	1,992,089
Авансы выданные	8,635	733,258	741,893
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	2,490	3,768	6,258
Текущая часть дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	15,771	15,771
Прочая дебиторская задолженность	2,196,600	(673,366)	1,523,234
Инвестиции	279	-	279
Денежные средства и их эквиваленты	183,198	-	183,198
<b>Итого текущие активы</b>	<b>6,249,710</b>	<b>158,849</b>	<b>6,408,559</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<b>21,169,037</b>	<b>1,151,496</b>	<b>22,320,533</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	300,000	-	300,000
Нераспределенная прибыль	7,168,462	3,893,318	11,061,780
Капитал, относящийся к капиталу владельцев Материнской компании	7,468,462	3,893,318	11,361,780
Доля меньшинства	3,812,661	-	3,812,661
<b>Итого капитал</b>	<b>11,281,123</b>	<b>3,893,318</b>	<b>15,174,441</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Долгосрочные займы	1,477,448	-	1,477,448
Обязательства по финансовой аренде	-	17,408	17,408
Отсроченные налоговые обязательства	7,942	622,581	630,523
Отрицательный гудвилл	3,265,729	(3,265,729)	-
Прочие долгосрочные обязательства	1,286	-	1,286
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>4,752,405</b>	<b>(2,625,740)</b>	<b>2,126,665</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Торговая кредиторская задолженность	1,174,851	24,611	1,199,462
Текущая часть средств клиентов	101,658	-	101,658
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	1,211,028	14,192	1,225,220
Авансы полученные	490,116	189,306	679,422
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	22,141	751,554	773,695
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	-	11,092	11,092
Прочие обязательства и начисленные расходы	2,135,715	(1,106,837)	1,028,878
<b>Итого текущие обязательства</b>	<b>5,135,509</b>	<b>(116,082)</b>	<b>5,019,427</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>21,169,037</b>	<b>1,151,496</b>	<b>22,320,533</b>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

---

Основная часть корректировок перехода на МСФО относится к переоценке основных средств, оценке гудвилла и реклассификации консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

## 46. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Раскрытие оцененных справедливых стоимостей финансовых инструментов сделано в соответствии с требованиями МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Справедливая стоимость определена как сумма, при которой инструмент может быть обменен при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами, отличной от вынужденной или ликвидационной реализации. Так как не существует соответствующих рынков для части финансовых инструментов Группы, необходимо применять суждение для определения справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичного риска, примененного к данному инструменту. Оценки, представленные ниже, не всегда отражают суммы, которые Группа может реализовать при рыночном обмене от всей суммы данного инструмента.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. Группа использовала следующие методы и предположения для определения справедливой стоимости каждого класса финансового инструмента, для которого возможно определить данную стоимость:

*Денежные средства и их эквиваленты* – Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов представляет их справедливую стоимость.

*Торговая и прочая дебиторская задолженность* – Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности представляет собой разумную оценку их справедливой стоимости, поскольку резерв по сомнительной задолженности считается разумной оценкой дисконта, необходимого для отражения влияния кредитного риска.

*Долгосрочные займы* – Балансовая стоимость долгосрочных займов подразумевает разумную оценку их справедливой стоимости, так как номинальный процент по долгосрочным банковским займам подразумевает разумную оценку приближенного значения справедливой рыночной ставки со ссылкой на займы с похожими уровнями кредитных рисков и продолжительностью по состоянию на отчетную дату.

*Денежные средства и балансы с НБРК* – Балансовая стоимость данных краткосрочных инструментов подразумевает разумную оценку справедливой стоимости.

*Займы и авансы банкам* – Балансовая стоимость данных активов подразумевает разумную оценку справедливой стоимости.

*Обязательства по финансовой аренде* – Балансовая стоимость обязательств по финансовой аренде представляет собой справедливую стоимость или, если меньше, по текущую стоимость минимальных арендных платежей, определяемых в начале аренды.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

---

*Ссуды, предоставленные клиентам* – Справедливая стоимость ссудного портфеля базируется на характеристиках кредита и процентной ставки индивидуальных займов в рамках каждого сектора портфеля. Оценка резерва на обесценение включает компенсацию рискованных премий, применимых к различным типам ссуд, основанных на таких факторах, как текущая ситуация экономического сектора, в котором каждый заемщик управляет экономической ситуацией каждого заемщика и приобретенных гарантий. Соответственно, резерв на обесценение подразумевает разумную оценку дисконта, необходимого для отражения влияния кредитного риска.

## 47. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Управление рисками является важным элементом деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают в себя кредитный риск, риск изменения процентной ставки и риск изменения обменного курса. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

*Кредитный риск* – Группа подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Группа структурирует уровень кредитного риска, устанавливая кредитный лимит для одного или для группы заказчиков. Лимиты кредитных рисков по заказчикам утверждаются ежемесячно руководством Группы.

*Риск ликвидности* – Риск ликвидности относится к доступности необходимых фондов при отзыве депозита и иных финансовых обязательств, связанных с финансовыми инструментами, когда они фактически подлежат уплате.

*Риск изменения процентной ставки* – Риск изменения процентной ставки Группы относится к обязательствам по выпущенным облигациям и связан с вероятностью изменения стоимости облигации в связи с изменениями процентных ставок. Группа управляет риском изменения справедливой стоимости процентной ставки, периодически оценивая потенциальные убытки, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений рыночной ситуации. Планово-экономический отдел проводит мониторинг текущего консолидированного финансового положения Группы, и чувствительность Группы к изменениям в справедливой стоимости процентной ставки и их влияние на доходность Группы.

*Риск изменения обменного курса* – Риск изменения обменного курса определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Группа не хеджирует свои валютные риски.

## 48. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

При нормальной операционной деятельности Группа является стороной по финансовым инструментам с вне-балансовым риском для удовлетворения нужд клиентов. Данные инструменты, включая различные уровни кредитного риска, не отражены в консолидированном бухгалтерском балансе.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.**  
*(в тысячах тенге)*

Максимальная подверженность Группы кредитным рискам по условным обязательствам для расширения кредита, в случае неисполнения другой стороной, где все встречные требования, дополнительное обеспечение или гарантии доказывают меньшую цену, чем та, что представлена контрактными суммами данных инструментов.

Группа использует ту же политику кредитного контроля и управления касательно внебалансовых обязательств, что и при балансовом кредитовании.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. созданный резерв на потери по аккредитивам и гарантиям составил 17,218 тысяч тенге и 6,943 тысячи тенге, соответственно.

Сумма взвешенного рынка определяется коэффициентом преобразования и взвешиванием риска встречной стороны согласно принципам, применяемым Базельским Комитетом по банковскому надзору.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. номинальные суммы, или суммы согласно договорам, и суммы, взвешенные согласно группе риска, составляли:

	31 декабря 2006 г.		31 декабря 2005 г.	
	Номинальная сумма	Сумма, взвешенная с учетом риска	Номинальная сумма	Сумма, взвешенная с учетом риска
<b>Условные обязательства и обязательства по кредитам</b>				
Выданные гарантии и аналогичные обязательства	2,369,876	2,352,658	235,722	228,779
Обязательства по займам и неиспользованным кредитным линиям	<u>2,015,474</u>	<u>1,007,737</u>	<u>1,509,991</u>	<u>754,996</u>
<b>Итого</b>	<u>4,385,350</u>	<u>3,360,395</u>	<u>1,745,713</u>	<u>983,775</u>

**Агентские соглашения** – Группа обслуживала кредитные линии, полученные Правительством Республики Казахстан от международных финансовых институтов в рамках межправительственных кредитных соглашений. Группа может понести убытки в результате несвоевременного официального уведомления МФРК о несостоятельности заемщика выполнить его обязательства. После приобретения Группы частными предприятиями в 2004 г. руководство Группы начало процесс перевода некоторых безнадежных долгов и связанных обязательств в недавно основанный Фонд государственной реабилитации.

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

**Налогообложение и законодательство** – 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 интерпретаций и произвольным применением органами власти.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

---

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

**Пенсионное планирование** – В соответствии с законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 20 июня 1997 г., Группа переводит пенсионные взносы сотрудников в накопительные пенсионные фонды в предписанном размере, вычитая их из заработной платы в определенные периоды. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. Группа не имела никаких обязательств перед существующими или бывшими сотрудниками по дополнительным пенсиям, после-пенсионным и страховым пособиям, или пенсионным компенсациям.

**Вопросы охраны окружающей среды** – Руководство Группы считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее оценить 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.

**Страхование** – По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг., Группа застраховала производственные комплексы ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех. Группа не производила страхование административного здания. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

**Капитальные инвестиции** – АО «Павлодарэнерго» разработало и согласовало с Агентством по регулированию естественных монополий план капитальных инвестиций на 2007-2013 гг. Согласно данному плану АО «Павлодарэнерго» должно инвестировать в производственные активы 8,000 миллионов тенге.

## 49. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 января 2007 г. Группа и ТОО «Аксар-Павлодар» заключили Договор №3-204 купли-продажи имущества (доли участия в уставном капитале товарищества) по продаже 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Дом отдыха «Энергетик» на сумму 360 тысяч тенге без учета НДС. 8 мая 2007 г. Компания и ГКП «Алматыжер» заключили договор выкупа недвижимого имущества земли и сооружений на сумму 500,000 тысяч тенге и 110,000 тысяч тенге, соответственно (см. Примечание 19).

В 2007 году АО «Павлодарэнерго» утвердил новые ценовые тарифы с вводом в действие с 1 июня 2007 г. Услуги, предоставляемые Группой увеличились в среднем: пар 16 кг/см<sup>2</sup> - на 57%, пар 40 кг/см<sup>2</sup> - на 31%, горячее водоснабжение - на 26%.

В январе 2007 г. АО «Эксимбанк Казахстан» разместил 608,341 простых акций стоимостью 1,000 тенге за одну акцию на общую сумму 608,341 тысяча тенге посредством подписки на неорганизованном рынке ценных бумаг.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 г.  
(в тысячах тенге)

---

В 2007 г., в рамках первой облигационной программы АО «Эксимбанк Казахстан», зарегистрированной АФН 12 октября 2006 г. АО «Эксимбанк Казахстан» разместил облигации в количестве 38,020,000 штук с номинальной стоимостью 1,000 тенге на общую сумму 3,846,000 тысяч тенге. Дисконт по размещенным облигациям составил 2,192 тысячи тенге, премия по облигациям составила 46,192 тысячи тенге.

В мае 2007 г. Компания получило статус крупного участника АО «ОНПФ им. Кунаева ДИ.» приобретя 99% долю в этой компании.

В мае 2007 г. Компания приобрела ТЭЦ и тепловые сети города Экибастуз, Павлодарская область у Access Industries.

## 50. КОНЦЕНТРАЦИЯ ДЕЛОВОГО РИСКА

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