

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-59

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Руководство Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., была утверждена руководством 31 мая 2012 г.

От имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

31 мая 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан



Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Мы обращаем внимание на Примечание 37 консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Группы со связанными сторонами. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Deloitte, LLP



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



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

Nurlan Bekenov

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

31 мая 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
АКТИВЫ				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	6	89,183,271	60,827,080	52,361,618
Гудвилл	7	2,424,419	2,424,419	2,424,419
Нематериальные активы		75,932	34,428	40,286
Отложенные налоговые активы	36	93,823	120,344	50,852
Прочие долгосрочные активы	8	4,681,112	5,301,651	4,567,758
Прочие финансовые активы	9	-	-	614,807
Денежные средства, ограниченные в использовании	9, 19	110,000	-	-
Итого долгосрочные активы		96,568,557	68,707,922	60,059,740
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы	10	2,629,033	2,001,219	1,533,643
Торговая дебиторская задолженность	11	7,827,157	6,052,511	5,535,024
Авансы выданные	12	929,613	1,791,484	891,925
Предоплата по подоходному налогу		414,439	201,197	31,395
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	13	809,768	286,446	107,825
Прочая дебиторская задолженность	14	2,554,174	2,773,697	2,941,015
Текущая часть прочих финансовых активов	9	12,769,586	6,251,167	14,650,343
Финансовые активы, предназначенные для торговли		-	995,491	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	19	243,025	-	-
Денежные средства	15	1,344,978	5,019,799	1,000,434
Итого текущие активы		29,521,773	25,373,011	26,691,604
ВСЕГО АКТИВЫ		126,090,330	94,080,933	86,751,344
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	16	37,590,045	30,302,544	30,302,544
Дополнительный оплаченный капитал	17	1,348,105	1,348,105	1,443,622
Резерв по переоценке основных средств		20,448,020	10,406,139	11,444,910
Нераспределенная прибыль		16,376,282	11,302,478	8,054,073
Капитал, относящийся к капиталу владельцев материнской компании		75,762,452	53,359,266	51,245,149
Неконтрольные доли владения		-	-	475,667
Итого капитал		75,762,452	53,359,266	51,720,816
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Выпущенные облигации	18	10,952,049	8,911,639	6,825,153
Долгосрочные займы	19	9,025,284	6,978,512	8,690,782
Доходы будущих периодов	20	491,803	262,238	278,517
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	107,023	112,369	109,119
Обязательства по рекультивации золототвалов	22	291,353	186,390	117,605
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	72,654	68,367	62,571
Отложенные налоговые обязательства	36	13,037,819	8,689,563	5,965,749
Итого долгосрочные обязательства		33,977,985	25,209,078	22,049,496

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Текущая часть выпущенных облигаций	18	578,293	2,142,081	2,083,525
Текущая часть долгосрочных займов	19	1,828,499	1,239,056	1,147,161
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	22	150,111	20,661	11,080
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	23	7,954	6,910	5,773
Краткосрочные займы	24	4,291,981	4,383,463	2,708,548
Торговая кредиторская задолженность	25	6,315,719	4,478,905	4,500,555
Авансы полученные	26	1,918,226	1,674,692	1,351,699
Подоходный налог к уплате		1,832	234,089	44,100
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	27	437,794	441,690	562,040
Прочие обязательства и начисленные расходы	28	819,484	891,042	566,551
Итого текущие обязательства		16,349,893	15,512,589	12,981,032
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		126,090,330	94,080,933	86,751,344

Подписано от имени руководства Группы:

Амирханов Б.А.
Президент

31 мая 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан



Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-59 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2011 г.	2010 г.
ДОХОДЫ	29	65,159,449	55,073,833
СЕБЕСТОИМОСТЬ	30	<u>(51,786,573)</u>	<u>(42,541,797)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		13,372,876	12,532,036
Общие и административные расходы	31	(4,081,662)	(5,194,948)
Расходы по реализации	32	(601,314)	(551,127)
Финансовые расходы	33	(2,224,142)	(1,952,080)
Финансовые доходы	34	1,180,110	1,526,555
Убыток от курсовой разницы		(83,625)	(75,303)
Убыток от обесценения основных средств	6	(256,524)	-
Прочие доходы	35	<u>550,402</u>	<u>466,100</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		7,856,121	6,751,233
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	36	<u>(1,966,080)</u>	<u>(2,745,152)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>5,890,041</u>	<u>4,006,081</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД(УБЫТОК):			
Прирост стоимости от переоценки основных средств	6	13,206,175	-
Налог на прибыль по компонентам прочего совокупного дохода	36	(2,641,234)	-
Эффект изменения ставки подоходного налога на переоценку основных средств	36	-	<u>(444,143)</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД(УБЫТОК) ЗА ГОД		<u>10,564,941</u>	<u>(444,143)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u><u>16,454,982</u></u>	<u><u>3,561,938</u></u>

Подписано от имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

31 мая 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан



Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-59 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к капиталу владельцев материнской компании	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
На 1 января 2010 г.		30,302,544	1,443,622	11,444,910	8,054,073	51,245,149	475,667	51,720,816
Прибыль за год		-	-	-	4,006,081	4,006,081	-	4,006,081
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(444,143)	-	(444,143)	-	(444,143)
Итого совокупный доход за год		-	-	(444,143)	4,006,081	3,561,938	-	3,561,938
Изменение доли участия в дочерних предприятиях		-	-	-	(725,491)	(725,491)	(462,236)	(1,187,727)
Эффект перерегистрации дочернего предприятия в акционерное общество		-	(95,517)	-	95,517	-	-	-
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	-	(594,628)	594,628	-	-	-
Объявленные дивиденды	16	-	-	-	(527,131)	(527,131)	(13,431)	(540,562)
Корректировка беспроцентной финансовой помощи Акционеру до справедливой стоимости за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 48,800 тыс. тенге	14	-	-	-	(195,199)	(195,199)	-	(195,199)
На 31 декабря 2010 г.		30,302,544	1,348,105	10,406,139	11,302,478	53,359,266	-	53,359,266
Прибыль за год		-	-	-	5,890,041	5,890,041	-	5,890,041
Прочий совокупный доход за год		-	-	10,564,941	-	10,564,941	-	10,564,941
Итого совокупный доход за год		-	-	10,564,941	5,890,041	16,454,982	-	16,454,982
Эмиссия акций	16	7,287,501	-	-	-	7,287,501	-	7,287,501
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	-	(523,060)	523,060	-	-	-
Объявленные дивиденды	16	-	-	-	(1,201,824)	(1,201,824)	-	(1,201,824)
Корректировка беспроцентной финансовой помощи Акционеру до справедливой стоимости за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 34,369 тыс. тенге	14	-	-	-	(137,473)	(137,473)	-	(137,473)
На 31 декабря 2011 г.		37,590,045	1,348,105	20,448,020	16,376,282	75,762,452	-	75,762,452

Подписано от имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

31 мая 2012 г.

Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-59 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2012 г.

Алматы, Республика Казахстан

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2011 г.	2010 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		7,856,121	6,751,233
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	30, 31, 32, 35	2,976,318	2,812,513
Финансовые расходы	33	2,224,142	1,952,080
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	31, 35	(12,004)	1,176,882
Убыток от выбытия основных средств		7,186	6,560
Расходы по вознаграждению работникам	23, 30, 31	16,621	18,138
Доход по процентам от средств, размещенных на депозитах	34	(960,921)	(1,255,993)
Доход по процентам от беспроцентной финансовой помощи	34	(201,754)	(256,956)
Доход по процентам по гарантийным взносам	34	(10,029)	(13,606)
Доход от выкупа собственных облигаций		-	(392)
Убыток от курсовой разницы		83,625	75,303
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		27,937	10,340
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	10, 31	18,692	11,545
Убыток от обесценения основных средств		256,524	-
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		12,282,458	11,287,647
Увеличение товарно-материальных запасов		(646,506)	(478,316)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(1,752,107)	(1,591,303)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		895,237	(967,904)
Увеличение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		(71,531)	(24,923)
Уменьшение прочей дебиторской задолженности		205,534	148,176
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности		1,813,079	(21,586)
Уменьшение доходов будущих периодов		(2,400)	(11,907)
Увеличение авансов полученных		243,534	322,993
Уменьшение налогов и внебюджетных платежей к уплате		(434,321)	(329,001)
Изменение в обязательствах по вознаграждениям работникам	23	(11,290)	(11,205)
Уменьшение обязательств по рекультивации золоотвалов		(165,117)	(18,863)
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств и начисленных расходов		(122,590)	282,969
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		12,233,980	8,586,777
Уплаченный подоходный налог		(665,033)	(323,500)
Уплаченные проценты		(2,180,382)	(1,921,376)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		9,388,565	6,341,901

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

	Примечания	2011 г.	2010 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Денежные средства, погашенные на депозитах		17,385,052	14,127,943
Денежные средства, размещенные на депозитах		(23,930,294)	(5,333,114)
Приобретение основных средств		(18,187,155)	(11,433,862)
Изменение в авансах, выданных на приобретение основных средств		620,539	(734,301)
Приобретение нематериальных активов		(50,845)	(750)
Поступления от выбытия основных средств		346,207	350,923
Поступление процентов, начисленных на размещенных депозитах		711,479	1,369,244
Выкуп акций у неконтрольной доли владения		-	(1,187,727)
Приобретение финансовых активов, предназначенных для торговли		-	(995,491)
Реализация финансовых активов, предназначенных для торговли		995,491	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(22,109,526)	(3,837,135)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Эмиссия акций	16	7,287,501	-
Поступление от размещения облигаций		1,917,284	2,002,331
Погашение облигаций		(1,638,855)	-
Поступления займов		10,079,300	7,607,845
Погашение займов		(7,280,348)	(7,469,845)
Выплата дивидендов	16	(1,201,824)	(540,562)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		9,163,058	1,599,769
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(3,557,903)	4,104,535
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	15	5,019,799	1,000,434
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств в иностранной валюте		(116,918)	(85,170)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	15	1,344,978	5,019,799

Неденежные операции:

- В 2011 г. Группа капитализировала расходы по займам на общую сумму 213,391 тыс. тенге (2010 г.: 160,357 тыс. тенге) (Примечание 6).
- В 2011 г. Группа уплатила налог у источника выплаты, используя зачет прочей дебиторской задолженности на сумму 69,636 тыс. тенге (2010 г.: 106,162 тыс. тенге).
- В 2011 г. Группа амортизировала дисконт по выпущенным облигациям на сумму 129,688 тыс. тенге (2010 г.: 106,162 тыс. тенге).
- В 2011 г. Группа перевела в прочие долгосрочные активы товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств на сумму 183,659 тыс. тенге (2010 г.: 107,082 тыс. тенге).
- В 2011 г. Группа произвела капитальный ремонт основных средств собственными силами и капитализировала расходы по заработной плате на сумму 67,020 тыс. тенге (2010 г.: 35,671 тыс. тенге).
- В 2011 г. Группа уплатила текущий корпоративный подоходный налог, используя зачет налога у источника выплаты на сумму 57,196 тыс. тенге (2010 г.: ноль тенге).

Подписано от имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

31 мая 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан

Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

31 мая 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-59 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» («ЦАЭК») (далее – «Компания») было образовано 8 августа 2008 г. (регистрационный номер свидетельства 93550-1910-АО, бизнес - идентификационный номер: 080840005767).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. акционерами Компании являются АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» (АО «ЦАТЭК») (62.12%), Европейский Банк Реконструкции и Развития («ЕБРР») (24.99%) и KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. (12.89%) (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: АО «ЦАТЭК»- 75.12%, «ЕБРР» - 24.88%) (Примечание 16).

Окончательными акционерами Компании на 31 декабря 2011 г. являются г-н Е. Амирханов, г-н А. Клебанов, г-н С. Кан и г-жа Г. Артамбаева, резиденты Республики Казахстан (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: г-н Е. Амирханов, г-н А. Клебанов, г-н С. Кан).

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

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий (далее вместе - «Группа»):

Дочерние предприятия	Местоположение	Долевое участие			Основная деятельность
		2011 г.	2010 г.	2009 г.	
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	100%	Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	100%	Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии
ТОО «Астанаэнергосбыт»	г. Астана	100%	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии

Основная деятельность Группы - производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии в г. Павлодаре и г. Петропавловске и реализация электрической и тепловой энергии в г. Астана.

Группа имеет все требуемые лицензии на осуществление деятельности по производству, передаче и распределению электрической энергии.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. составляла 8,085, 7,990 и 7,953 человек, соответственно.

Данная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 31 мая 2012 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

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

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

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

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления

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

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

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

Функциональная валюта и валюта презентации

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде:

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

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

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

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

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Сегментная отчетность

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

Основы консолидации

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Гудвил

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

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

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

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

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

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 отчета о финансовом положении. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к объектам незавершенного строительства, которые включаются в стоимость этих объектов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Основные средства

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

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

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

Здания и сооружения	5-50 лет
Машины и производственное оборудование	5-35 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Прочие	3-15 лет

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет 6-15 лет.

Обесценение долгосрочных активов

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Товарно-материальные запасы

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

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

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

Группа как арендатор

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.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Метод эффективной ставки

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

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как FVTPL.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительной задолженности начисляется Группой при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в прибыли или убытке отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость.

Прочие финансовые активы

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

Денежные средства

Денежные средства включают деньги в кассе и на текущих банковских счетах.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме финансовых активов FVTPL, оцениваются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда имеется объективное свидетельство того, что в результате одного или нескольких событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Для всех прочих финансовых активов объективное свидетельство обесценения могут включать:

- существенные финансовые затруднения эмитентов или контрагентов; или
- дефолт или просрочка платежей по вознаграждению или погашению основного долга; или
- становится возможным, что заемщик попадет под банкротство или реорганизацию.

Для некоторых категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые предположительно не будут подвержены обесценению отдельно, впоследствии оцениваются на предмет обесценения совместно. Объективное свидетельство обесценения портфеля дебиторской задолженности могут включать прошлый опыт Группы в получении и сборе оплат, возросший уровень просроченных оплат со сроком оплаты более 60 дней, а также наблюдаемые изменения в национальной экономической среде, которые прямым образом влияют на дефолты по дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого движения денег, дисконтированного по первоначальной эффективной процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, где балансовая стоимость невозмещаемой дебиторской задолженности уменьшается за счет резерва по сомнительной задолженности. Когда торговая дебиторская задолженность предположительно не будет оплачена, она списывается за счет ранее созданного резерва. При последующем возмещении ранее списанной дебиторской задолженности резерв по сомнительной задолженности восстанавливается. Изменения в резерве по сомнительной задолженности отражаются в составе прибыли или убытка.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива (за исключением долевого инструмента категории AFS) уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибыли или убытка. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. 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 и долговые ценные бумаги

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Финансовые обязательства

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализовала бы в случае, если заем был взят в местной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

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

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

Признание дохода

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

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

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

Налогообложение

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

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

Отложенный 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. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

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

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

Выплаты работникам

Социальный налог и пенсионные отчисления

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2011 и 2010 гг. составила примерно 6% от валового дохода работников. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды, но не более 119,993 тенге в месяц в 2011 г. (2010 г.: не более 112,140 тенге в месяц). Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме обязательств по выплатам, которые предусмотрены Коллективным договором.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в составе прибыли или убытка с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

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

Резервы

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

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

Условные обязательства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной, если:

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

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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 и оценки, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности оценки на дату консолидированного отчета о финансовом положении, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Обязательства по рекультивации золоотвалов

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Определение справедливой стоимости основных средств

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

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Группа производит оценку признаков возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и ценности использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и риски, присущие активам.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем использовании неликвидных запасов.

Гарантийные взносы

АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочерние предприятия, отражают гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности по справедливой стоимости. Для определения текущей стоимости гарантийных взносов, дочерние предприятия оценивают будущие ожидаемые денежные выбытия и соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости на основе наилучших оценок руководства. Гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, подлежат погашению равными долями в течение 23-26 лет и 16-25 лет соответственно, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. Кроме того, на текущую стоимость гарантийных взносов могут повлиять будущие изменения в законодательстве и оценке ставки дисконтирования. Группа отразила корректировку до справедливой стоимости как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 19-28 лет.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Основные средства на доверительном управлении

Группа получила в доверительное управление основные средства от государственных учреждений «Департамент финансов Павлодарской области» и «Отдел финансов города Павлодар». Договор по доверительному управлению рассматривается как договор концессии, так как государство регулирует деятельность Группы и контролирует основные средства по доверительному управлению. При этом, основные средства, полученные в доверительное управление, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы и доходы, полученные от использования основных средств, определяются по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы к получению от передачи тепловой энергии, которые включаются в прибыль или убыток в момент поставки потребителям. Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, к которому они относятся.

Вознаграждение работникам

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Признание дохода от реализации электрической энергии

Группа признает доход в момент поставки электроэнергии согласно данным показаний счетчиков потребителей электроэнергии. Показания счетчиков предоставляются потребителями ежемесячно и проверяются Группой на достоверность на выборочной основе. Группа признает доход за электроэнергию, реализованную с момента последнего снятия показания счетчиков до конца отчетного периода на основе оценки. Согласно этому методу рассчитывается ежедневный объем потребленной электроэнергии по данным предыдущего месяца, который умножается на тариф.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

Реклассификации

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

Консолидированный отчет о совокупном доходе	Первоначально отражено 2010 г.	Сумма реклассификации	Реклассифицировано 2010 г.
СЕБЕСТОИМОСТЬ	(42,178,988)	(362,809)	(42,541,797)
ВАЛОВЫЙ ДОХОД	12,894,845	(362,809)	12,532,036
Общие и административные расходы	(5,294,837)	99,889	(5,194,948)
Расходы по реализации	(915,690)	364,563	(551,127)
Прочие доходы	567,743	(101,643)	466,100

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря, движение основных средств представлено следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2010 г.	15,940,662	37,604,788	473,209	177,675	3,372,650	57,568,984
Поступления	37,105	423,662	4,198	30,452	4,809,565	5,304,982
Переводы из товарно- материальных запасов	-	7,527	-	1,774	6,315,672	6,324,973
Внутренние перемещения	120,356	2,722,846	797	(471)	(2,843,528)	-
Изменение в оценках по ликвидационному фонду	(5,179)	-	-	-	-	(5,179)
Выбытия	(80,670)	(372,311)	(49,333)	(19,846)	(21)	(522,181)
На 31 декабря 2010 г.	16,012,274	40,386,512	428,871	189,584	11,654,338	68,671,579
Поступления	14,253	595,871	80,343	28,199	5,875,810	6,594,476
Переоценка	3,748,614	9,115,123	80,400	5,514	-	12,949,651
Элиминация накопленного износа	(2,594,423)	(7,690,857)	(172,757)	(64,592)	-	(10,522,629)
Переводы из товарно- материальных запасов	-	487	-	515	11,797,587	11,798,589
Внутренние перемещения	241,518	15,787,867	-	(37)	(16,029,348)	-
Изменение в оценках по ликвидационному фонду	333,845	-	-	-	-	333,845
Выбытия	(22,485)	(426,480)	(20,099)	(18,306)	(9,246)	(496,616)
На 31 декабря 2011 г.	17,733,596	57,768,523	396,758	140,877	13,289,141	89,328,895
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2010 г.	(1,350,475)	(3,689,081)	(112,829)	(55,124)	143	(5,207,366)
Расходы по износу	(651,065)	(2,083,226)	(52,720)	(19,934)	-	(2,806,945)
Выбытия	12,000	125,211	25,537	7,064	-	169,812
На 31 декабря 2010 г.	(1,989,540)	(5,647,096)	(140,012)	(67,994)	143	(7,844,499)
Расходы по износу	(695,272)	(2,198,729)	(45,996)	(26,980)	-	(2,966,977)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	(452)	(452)
Элиминация накопленного износа	2,594,423	7,690,857	172,757	64,592	-	10,522,629
Выбытия	7,970	114,464	13,251	7,990	-	143,675
На 31 декабря 2011 г.	(82,419)	(40,504)	-	(22,392)	(309)	(145,624)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	17,651,177	57,728,019	396,758	118,485	13,288,832	89,183,271
На 31 декабря 2010 г.	14,022,734	34,739,416	288,859	121,590	11,654,481	60,827,080
На 1 января 2010 г.	14,590,187	33,915,707	360,380	122,551	3,372,793	52,361,618

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

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

В результате проведенной переоценки Группа признала увеличение стоимости основных средств на сумму 13,206,175 тыс. тенге, которое было отражено в составе прочего совокупного дохода, а также Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 256,524 тыс. тенге, который был признан в составе прибыли или убытка.

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудование	Транспорт	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2011 г.	11,366,985	42,556,176	219,031	96,730	13,288,832	67,527,754
На 31 декабря 2010 г.	5,191,066	17,430,382	137,073	117,499	11,654,478	34,530,498
На 1 января 2010 г.	6,323,238	17,388,327	103,789	123,163	3,372,793	27,311,310

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

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 31,099,328 тыс. тенге, 20,200,224 тыс. тенге и 20,011,023 тыс. тенге, соответственно (Примечания 19 и 24).

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. полностью изношенные основные средства по переоцененной стоимости составили ноль, 76,501 тыс. тенге и 107,303 тыс. тенге, соответственно.

7. ГУДВИЛЛ

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Стоимость			
На 1 января	2,424,419	2,424,419	2,424,431
Гудвилл по выбывшим инвестициям	-	-	(12)
На 31 декабря	<u>2,424,419</u>	<u>2,424,419</u>	<u>2,424,419</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

Балансовая стоимость гудвилла была распределена следующим образом:

	АО «ПАВЛОДАР- ЭНЕРГО»	ТОО «Астана- энергосбыт»	Итого
Гудвил, признанный на 1 января 2010 г.	1,687,141	737,278	2,424,419
Гудвил, признанный на 31 декабря 2010 г.	1,687,141	737,278	2,424,419
Гудвил, признанный на 31 декабря 2011 г.	1,687,141	737,278	2,424,419

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

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Аванс под поставку долгосрочных активов, основных средств и нематериальных активов	4,497,453	5,194,569	4,459,871
Материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	183,659	107,082	107,887
	4,681,112	5,301,651	4,567,758

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, до одного года	12,147,808	5,886,597	14,084,067
Депозиты со сроком погашения более одного года	-	-	614,807
Проценты к получению	621,778	364,570	566,276
	12,769,586	6,251,167	15,265,150
Текущая часть	12,769,586	6,251,167	14,650,343
Долгосрочная часть	-	-	614,807
	12,769,586	6,251,167	15,265,150

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

6 мая 2011 г. и 18 мая 2011 г. ТОО «Петропавловские тепловые сети», дочернее предприятие АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», и ТОО «Павлодарские тепловые сети», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», заключили долгосрочные договора банковского вклада с АО «Эксимбанк Казахстан», согласно которым возможно частичное изъятие суммы вклада с сохранением неснижаемого остатка на общую сумму 100,000 тыс. тенге, который классифицирован как денежные средства, ограниченные в использовании в составе долгосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. залоговые средства в составе депозитов составили ноль, 140,000 тыс. тенге и 2,498,303 тыс. тенге, соответственно (Примечание 24).

В 2011 г. Группа признала доход по процентам на общую сумму 960,921 тыс. тенге (2010 г.: 1,255,993 тыс. тенге) (Примечание 34).

В 2011 г. ставки вознаграждения по депозитам составили 5.3%-10.5% (2010 г.: 5.3%-13.25%).

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	8,817,710	5,860,387	12,291,185
Доллары США	3,951,876	390,780	2,973,965
	<u>12,769,586</u>	<u>6,251,167</u>	<u>15,265,150</u>

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Сырье	901,534	733,236	588,196
Запасные части	892,935	493,612	303,915
Топливо	418,323	228,282	311,815
Металлопрокат и продукция	220,399	147,875	56,026
Строительные материалы	69,853	38,879	61,961
Инструменты и измерительные приборы	33,442	31,704	25,494
Химические реагенты	50,079	33,237	17,571
Спецодежда	20,464	20,031	16,597
Изоляционные материалы	19,976	27,948	11,236
Прочие	80,747	306,442	189,314
	<u>2,707,752</u>	<u>2,061,246</u>	<u>1,582,125</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	<u>(78,719)</u>	<u>(60,027)</u>	<u>(48,482)</u>
	<u>2,629,033</u>	<u>2,001,219</u>	<u>1,533,643</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва на устаревшие товарно-материальные запасы представлено следующим образом:

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

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	9,089,575	7,634,841	6,722,829
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	473,237	346,040	92,233
Прочая	<u>46,673</u>	<u>46,618</u>	<u>42,453</u>
	9,609,485	8,027,499	6,857,515
Резерв по сомнительным долгам	<u>(1,782,328)</u>	<u>(1,974,988)</u>	<u>(1,322,491)</u>
	<u><u>7,827,157</u></u>	<u><u>6,052,511</u></u>	<u><u>5,535,024</u></u>

Группа считает, что торговая дебиторская задолженность за вычетом резервов, будет возмещена, поскольку проводит процедуры по возмещению торговой дебиторской задолженности с привлечением независимых юристов. Группа считает, что по задолженности третьих сторон был создан достаточный резерв. Группа определяет собираемость дебиторской задолженности на основании условий, существующих на отчетную дату.

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(1,974,988)	(1,322,491)
Восстановлено/(начислено)	22,539	(1,075,990)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>170,121</u>	<u>423,493</u>
На 31 декабря	<u><u>(1,782,328)</u></u>	<u><u>(1,974,988)</u></u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	7,808,166	6,041,630	5,530,134
Российский рубль	<u>18,991</u>	<u>10,881</u>	<u>4,890</u>
	<u><u>7,827,157</u></u>	<u><u>6,052,511</u></u>	<u><u>5,535,024</u></u>

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
За услуги	878,825	1,178,351	895,014
За товары	274,941	834,159	189,438
Прочие	<u>6,971</u>	<u>43,464</u>	<u>3,618</u>
	1,160,737	2,055,974	1,088,070
Резерв по сомнительным долгам	<u>(231,124)</u>	<u>(264,490)</u>	<u>(196,145)</u>
	<u><u>929,613</u></u>	<u><u>1,791,484</u></u>	<u><u>891,925</u></u>

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(264,490)	(196,145)
Восстановлено/(начислено)	<u>33,366</u>	<u>(68,345)</u>
На 31 декабря	<u><u>(231,124)</u></u>	<u><u>(264,490)</u></u>

13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	758,268	254,943	32,885
Налог у источника выплаты	40,349	16,446	24,488
Налог на имущество	5,856	12,935	44,485
Прочие	<u>5,295</u>	<u>2,122</u>	<u>5,967</u>
	<u><u>809,768</u></u>	<u><u>286,446</u></u>	<u><u>107,825</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

14. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Беспроцентный займ	1,703,543	2,206,760	2,232,779
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам	247,221	243,238	162,309
Начисленные штрафы	143,137	116,588	376,098
Расходы будущих периодов	37,373	34,530	12,919
Задолженность работников и недостачи	33,742	24,599	57,823
Прочая	<u>510,448</u>	<u>300,483</u>	<u>222,122</u>
	2,675,464	2,926,198	3,064,050
Резерв по сомнительным долгам	<u>(121,290)</u>	<u>(152,501)</u>	<u>(123,035)</u>
	<u>2,554,174</u>	<u>2,773,697</u>	<u>2,941,015</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г. беспроцентный займ включает:

(а) Беспроцентную финансовую помощь на сумму 1,544,820 тыс. тенге, выданную акционеру, АО «ЦАТЭК» (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: 2,046,275 тыс. тенге и 2,192,409 тыс. тенге соответственно). Группа отразила беспроцентную финансовую помощь по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 12.5% (2010 г.: 12.5%). В результате, Группа признала в капитале корректировку до справедливой стоимости на сумму 171,842 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 34,369 тыс. тенге (31 декабря и 1 января 2010 г.: 243,999 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 48,800 тыс. тенге и 257,714 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 51,543 тыс. тенге, соответственно);

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

(в) Беспроцентную финансовую помощь на сумму 30,870 тыс. тенге, выданную ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго» (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: 31,370 тыс. тенге и 40,370 тыс. тенге соответственно).

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., Группа признала доход по процентам на сумму 201,754 тыс. тенге (2010 г.: 256,956 тыс. тенге) (Примечание 34).

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. начисленные штрафы на сумму 143,137 тыс. тенге, 116,588 тыс. тенге и 376,098 тыс. тенге, соответственно, представлены штрафами, выставленными АО «Центрказэнергомонтаж», ТОО «Средазэнергомонтаж Павлодар» и физическим лицам за несвоевременное выполнение условий по контрактам поставки материалов, строительных работ и покупки теплоэнергии и электроэнергии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(152,501)	(123,035)
Начислено	(43,901)	(32,547)
Списано за счет ранее созданного резерва	75,112	3,081
На 31 декабря	<u>(121,290)</u>	<u>(152,501)</u>

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

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Денежные средства на счетах в банках	1,112,833	4,843,264	893,598
Денежные средства в кассе	229,967	176,535	106,836
Денежные средства в пути	2,178	-	-
	<u>1,344,978</u>	<u>5,019,799</u>	<u>1,000,434</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. право требования денежных средств, поступающих по публичным договорам оказания услуг населению на счет ТОО «Астанаэнергосбыт», дочернего предприятия, в будущем, в размере, ограниченном суммой займа, были предоставлены в качестве обеспечения в рамках кредитной линии в АО «Эксимбанк Казахстан» (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. денежные средства были выражены в тенге.

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря уставный капитал представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.		1 января 2010 г.	
	Доля	тыс. тенге	Доля	тыс. тенге	Доля	тыс. тенге
АО «ЦАТЭК»	62.12%	19,968,884	75.12%	21,035,623	75.12%	21,035,623
ЕБРР	24.99%	10,333,660	24.88%	9,266,921	24.88%	9,266,921
KAZ HOLDINGS						
COOPERATIEF U.A.	12.89%	7,287,501	-	-	-	-
	<u>100%</u>	<u>37,590,045</u>	<u>100%</u>	<u>30,302,544</u>	<u>100%</u>	<u>30,302,544</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

В 2011 г. Компания заключила соглашение о подписке с Исламским Инфраструктурным Фондом (далее – «ИИФ»), согласно которому ИИФ приобрел 12.89% акций Компании на сумму 7,287,501 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря согласно Договору Новации от 12 апреля 2011 г., преемником ИИФ является KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A.

В 2011 и 2010 гг. акционеры Группы объявили дивиденды на сумму 1,201,824 тыс. тенге и 540,562 тыс. тенге, соответственно.

17. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. дополнительный оплаченный капитал на сумму 1,348,105 тыс. тенге, 1,348,105 тыс. тенге и 1,443,622 тыс. тенге, соответственно, включал:

- разницу между балансовой стоимостью основных средств, полученных Группой по договору финансовой аренды, и минимальной стоимостью дисконтированных арендных платежей по этому договору. В течение срока финансовой аренды, учредитель перевел часть основных средств по договору в уставный капитал Группы, при этом дополнительный оплаченный капитал корректировался соответственно;
- доход от операций по факторингу в связи с приобретением и дальнейшей продажи права требования у связанной стороны по стоимости выше фактической себестоимости этого права;
- корректировку беспроцентных займов, выданных АО «ЦАТЭК», до справедливой стоимости.

18. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В декабре 2005 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», объявило о выпуске 20,000,000 купонных облигаций на общую сумму 2,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с процентной ставкой в размере 9%, полугодовыми купонными платежами и сроком погашения 5 лет. Данные облигации были полностью погашены в январе 2011 г.

В июле 2007 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочернее предприятие, объявило о выпуске 80,000,000 купонных облигаций на общую сумму 8,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с процентной ставкой в размере 13%, полугодовыми купонными платежами и сроком погашения 10 лет.

В декабре 2009 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, объявило о выпуске 80,000,000 купонных облигаций на общую сумму 8,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с процентной ставкой в размере 12.5%, полугодовыми платежами и сроком погашения 10 лет.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

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

Облигации, размещенные по цене	Дата погашения	Процентная ставка, годовых	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
100.00%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	500,000	500,000
99.99%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	408,660	408,660
99.97%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	500,000	500,000
98.10%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	500,000	500,000
98.19%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	19,980	19,980
96.51%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	5,120	5,120
96.52%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	10,230	10,230
94.84%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	30,000	30,000
99.04%	24 декабря 2010 г.	10.08%	-	2,830	-
97.53%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	1,860	1,860
98.18%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	-	2,020	2,020
76.05%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	1,902,320	1,902,320	1,902,320
96.22%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	1,499,900	1,499,900	1,499,900
101.24%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	500,000	500,000	500,000
105.47%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	948,000	948,000	948,000
86.31%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	1,159,000	1,159,000	1,159,000
82.55%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	840,500	840,500	840,500
87.39%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	549,900	549,900	550,000
76.63%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	502,000	502,000	502,000
99.96%	10 января 2020 г.	12.5%	1,999,990	1,999,990	-
103.50%	10 января 2020 г.	12.5%	1,820,000	-	-
			11,721,610	11,882,310	9,879,590
Включая/(за вычетом):					
(Дисконт по выпущенным облигациям)			(196,958)	(324,275)	(415,522)
Премия по выпущенным облигациям			90,638	-	-
Накопленные проценты по выпущенным облигациям			578,293	503,226	451,961
(Выкуп выпущенных облигаций)			(663,241)	(1,007,541)	(1,007,351)
			11,530,342	11,053,720	8,908,678
Минус: текущая часть выпущенных облигаций			(578,293)	(2,142,081)	(2,083,525)
			<u>10,952,049</u>	<u>8,911,639</u>	<u>6,825,153</u>

Выпущенные облигации погашаются следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
От пяти лет и выше	10,952,049	8,911,639	6,825,153
	<u>10,952,049</u>	<u>8,911,639</u>	<u>6,825,153</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

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

	Процент- ная ставка %	Валюта	31 декабря 2011 г.	Процент- ная ставка %	Валюта	31 декабря 2010 г.	Процент- ная ставка %	Валюта	1 января 2010 г.
(а) АО ДБ «Сбербанк России»	10%	Тенге	4,586,987	12.5%	Тенге	3,365,600	12.5%	Тенге	4,905,280
(б) ЕБРР	Либор + 3%	Доллар США	3,816,000	Либор + 3%	Доллар США	4,422,000	Либор + 3%	Доллар США	4,450,800
(в) ЕБРР	КИБОР + 4.5%	Тенге	2,220,000			-			-
(г) Фонд Чистых Технологий (ФЧТ)	0.75%	Доллар США	370,100			-			-
АО «Эксимбанк Казахстан»			-	17%	Тенге	337,508	14-16%	Тенге	310,381
Вознаграждение к уплате			<u>147,764</u>			<u>124,202</u>			<u>207,758</u>
			11,140,851			8,249,310			9,874,219
За вычетом: корректировки справедливой стоимости займа от ФЧТ (Примечание 20)			(241,994)			-			-
несамортизован- ной части единовременной комиссии			<u>(45,074)</u>			<u>(31,742)</u>			<u>(36,276)</u>
Итого			<u>10,853,783</u>			<u>8,217,568</u>			<u>9,837,943</u>
Минус: текущая часть долгосрочного займа			<u>(1,828,499)</u>			<u>(1,239,056)</u>			<u>(1,147,161)</u>
			<u>9,025,284</u>			<u>6,978,512</u>			<u>8,690,782</u>

(а) 1 октября 2008 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, заключило соглашение №01/10 об открытии невозобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Сбербанк России» на общую сумму 6,111,839 тыс. тенге, сроком погашения в 2015 г. Займ подлежит погашению ежеквартальными взносами, начиная с 2012 г., проценты по займу выплачиваются ежеквартально. Заем был получен на основании решения учредителей для рефинансирования долга АО «ЦАТЭК». Лимит финансирования на 31 декабря 2011 года составляет 4,703,641 тыс. тенге (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: 4,900,000 тыс. тенге и 6,111,839 тыс. тенге, соответственно). В 2011 г. ставка вознаграждения была уменьшена с 11% до 10% годовых (2010 г.: с 12% до 11%).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

(б) 29 ноября 2007 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочернее предприятие, заключило соглашение с ЕБРР на получение займа на общую сумму 30,000,000 долларов США со сроком погашения в 2017 г. Займ подлежит погашению ежегодными взносами, начиная с 2011 г. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами согласно графику. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г., эффективная процентная ставка составила 3.62%.

(в) 26 марта 2011 г. ТОО «Павлодарские тепловые сети», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и ЕБРР подписали договор займа, который будет направлен на восстановление и модернизацию сетей централизованного теплоснабжения в г. Павлодаре на сумму 3,991,280 тыс. тенге. Финансирование будет осуществляться следующим образом: 2,997,000 тыс. тенге – двумя траншами из обычных ресурсов ЕБРР, а сумма 6,700,000 долларов США – за счет ресурсов Фонда Чистых Технологий («ФЧТ»). Ставки вознаграждения КИБОР+4.5% и 0.75%, соответственно. Займ погашается 20-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 15 апреля 2014 г. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. 16 июня 2011 г. был получен транш от ЕБРР на сумму 1,498,500 тыс. тенге и 30 декабря 2011 г. получен транш от ФЧТ на сумму 2,500,000 долларов США или 370,100 тыс. тенге. В 2011 г. эффективная процентная ставка по траншу, полученному от ЕБРР составила 7.52% годовых. Дочернее предприятие отразило займ от ФЧТ по справедливой стоимости, применив эффективную процентную ставку в размере 4.3%, и в результате, признало корректировку до справедливой стоимости данного займа на сумму 241,994 тыс. тенге в составе доходов будущих периодов (Примечание 20). АО «ЦАЭК» выступило гарантом по данному займу.

26 марта 2011 г. ТОО «Петропавловские тепловые сети», дочернее предприятие АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», и ЕБРР подписали договор займа, который будет направлен на восстановление и модернизацию сетей централизованного теплоснабжения в г. Петропавловск, на сумму 1,924,000 тыс. тенге. Финансирование будет осуществляться следующим образом: 1,443,000 тыс. тенге – двумя траншами из обычных ресурсов ЕБРР, а 3,250,000 долларов США – за счет ресурсов ФЧТ. Ставки вознаграждения КИБОР+4.5% и 0.75%. Займ погашается 20-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 18 апреля 2014 г. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. В 2011 г. эффективная процентная ставка по займу ЕБРР составила 7.38 % годовых. 30 июня 2011 г. был получен первый транш от ЕБРР на сумму 721,500 тыс. тенге. АО «ЦАЭК» выступило гарантом по данному займу.

Также, в соответствии с соглашениями с ЕБРР от 29 ноября 2007 г. и 26 марта 2011 г. Группа накапливает в течение полугодового периода, предшествующего дате выплаты, денежные средства на счетах в банках, открытых для обслуживания долга. Данные денежные средства могут быть использованы исключительно для целей, определенных кредитными соглашениями, и, соответственно, были классифицированы как денежные средства, ограниченные в использовании, в составе долгосрочных и текущих активов, в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 10,000 тыс. тенге и 243,025 тыс. тенге, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2011 г. (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. долгосрочные займы обеспечены основными средствами (Примечание б).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

Займы погашаются следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
В течение второго года	1,277,360	-	-
От двух до пяти лет включительно	5,945,726	6,346,797	5,037,056
От пяти лет и выше	1,802,198	631,715	3,653,726
	<u>9,025,284</u>	<u>6,978,512</u>	<u>8,690,782</u>

Долгосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	6,889,925	3,777,530	5,334,359
Доллары США	3,963,858	4,440,038	4,503,584
	<u>10,853,783</u>	<u>8,217,568</u>	<u>9,837,943</u>

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

(а) корректировкой гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности, на сумму 249,809 тыс. тенге, 262,238 тыс. тенге и 278,517 тыс. тенге, соответственно, уменьшенную на начисленные за 2011 г. доходы по процентам на сумму 10,029 тыс. тенге (2010 г.: 13,606 тыс. тенге) (Примечание 34) и эффект от изменения оценки в 2011 и 2010 гг. на сумму 2,400 тыс. тенге и 2,673 тыс. тенге, соответственно.

(б) корректировкой справедливой стоимости займа от ФЧТ на сумму 241,994 тыс. тенге, ноль и ноль, соответственно (Примечание 19).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

21. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности	380,705	389,958	393,768
Дисконт по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(253,673)	(266,394)	(281,454)
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности (Примечание 28)	(20,009)	(11,195)	(3,195)
	<u>107,023</u>	<u>112,369</u>	<u>109,119</u>

Группа получила денежные средства от потребителей как гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности. В соответствии с Указом Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. Группа должна выплатить полученные денежные средства в течение 16-25 лет, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. Группа отражает эти обязательства по амортизированной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 12.5-14.4%. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 19-28 лет (Примечание 20).

В связи с изменением в 2008 г. платы за единицу присоединяемой дополнительной мощности за электроэнергию с 54,900 тенге до 26,273 тенге, Группа реклассифицировала часть полученного гарантийного взноса, которая будет возвращена, в прочую кредиторскую задолженность. По состоянию на 31 декабря 2011 г. задолженность по возврату гарантийного взноса за подключение дополнительной мощности составила 36,816 тыс. тенге (31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.: 72,288 тыс. тенге и 106,269 тыс. тенге, соответственно), которая отражена в составе прочих обязательств (Примечание 28).

Амортизация дисконта за годы, закончившийся 31 декабря 2011 и 2010 гг., была признана в составе финансовых расходов на сумму 10,103 тыс. тенге и 9,887 тыс. тенге, соответственно (Примечание 33).

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТОВАЛОВ

Группа в производственных целях использует шесть золотоотвалов. В конце срока службы данные золотоотвалы должны быть рекультивированы. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золотоотвалов по амортизированной стоимости на сумму 414,464 тыс. тенге, 207,051 тыс. тенге и 128,685 тыс. тенге, соответственно. Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%-14%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

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

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
На 1 января	207,049	128,685	194,167
Финансовые расходы (Примечание 33)	65,685	18,913	15,652
Рекультивировано в течение года	(165,115)	(13,685)	(11,080)
Изменение в оценке (Примечания 6 и 33)	333,845	73,138	(70,054)
На 31 декабря	<u>441,464</u>	<u>207,051</u>	<u>128,685</u>
Текущая часть	150,111	20,661	11,080
Долгосрочная часть	<u>291,353</u>	<u>186,390</u>	<u>117,605</u>
	<u>441,464</u>	<u>207,051</u>	<u>128,685</u>

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. Группа заключила Коллективные договора с работниками АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (включая его дочерние предприятия) и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» (включая его дочерние предприятия).

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

Общее обязательство Группы по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. составляло:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Текущая стоимость краткосрочного обязательства	7,954	6,910	5,773
Текущая стоимость долгосрочного обязательства	<u>72,654</u>	<u>68,367</u>	<u>62,571</u>
	<u>80,608</u>	<u>75,277</u>	<u>68,344</u>

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарный убыток были учтены в составе себестоимости и общих и административных расходах на сумму 8,565 тыс. тенге и 8,056 тыс. тенге, соответственно (2010 г.: 5,996 тыс. тенге и 12,142 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 30 и 31).

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

	2011 г.	2010 г.
Ставка дисконта	7.87%	7.13%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя	7.00%	7.00%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	9.00%	9-10%

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

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

	Процент- ная ставка %	Валюта	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2011 г.
(а) АО ДБ «Сбербанк России»	10-12%	Тенге	3,695,750	4,017,844	2,387,292
(б) АО «Народный Банк Казахстана»	12.5%	Тенге	300,000	300,000	300,000
(в) АО «Эксимбанк Казахстан»	17%	Тенге	267,619	20,000	-
			4,263,369	4,337,844	2,687,292
Проценты к уплате			28,612	45,619	21,256
			<u>4,291,981</u>	<u>4,383,463</u>	<u>2,708,548</u>

(а) 27 июня 2008 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, открыло кредитную линию в АО ДБ «Сбербанк России» со сроком действия до 27 июня 2014 г. и ставкой вознаграждения в размере 11% годовых. 28 декабря 2011 г. дочернее предприятие заключило дополнительное соглашение, согласно которому, ставка вознаграждения была снижена до 10% годовых. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

25 июня 2010 г. ТОО «Астанаэнергосбыт», дочернее предприятие, открыло кредитную линию в АО ДБ «Сбербанк России» со сроком действия до 25 июня 2013 г. Процентная ставка по данному соглашению составила 12% годовых. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

(б) 23 июня 2009 г. ТОО «Павлодарэнергосбыт», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», открыло кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» со сроком погашения 23 апреля 2010 г. В июне 2010 г. было заключено дополнительное соглашение о продлении срока кредитной линии до 23 июня 2012 г. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

(в) 28 августа 2008 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, открыло кредитную линию в АО «Эксимбанк Казахстан» со сроком действия не свыше 90 дней с даты подписания каждого договора о предоставлении овердрафта. Процентная ставка по данному соглашению составила 17% годовых.

(г) 15 мая 2009 г. ТОО «Астанаэнергосбыт», дочернее предприятие, открыло кредитную линию в АО «Эксимбанк Казахстан» на пополнение оборотных средств со сроком погашения в 2012 г. С 1 апреля 2010 г. в соответствии с дополнительным соглашением процентная ставка увеличена до 17% годовых. В соответствии с кредитными соглашениями сумма основного долга погашается с октября по апрель (с мая по сентябрь погашение основного долга не производится), проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. краткосрочные займы обеспечены основными средствами (Примечание 6), а также правом требования денежных средств, поступающих по публичным договорам оказания услуг населению на счет ТОО «Астанаэнергосбыт», дочернего предприятия, в будущем, в размере, ограниченном суммой займа (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2010 г. депозиты на сумму 140,000 тыс. тенге и 2,498,303 тыс. тенге находились в залоге для обеспечения займов в АО «Эксимбанк Казахстан». 5 января 2011 г. Группа расторгла договор о залоге денег (Примечание 9).

25. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
За предоставленные услуги	4,797,734	3,703,966	3,802,511
За приобретенные товары	782,134	518,921	578,357
За топливо	226,738	-	-
За ремонт и строительные услуги	175,105	234,048	76,985
За основные средства	12,622	379	33,924
Прочая	321,386	21,591	8,778
	<u>6,315,719</u>	<u>4,478,905</u>	<u>4,500,555</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Тенге	6,171,739	4,436,362	4,500,507
Российские рубли	143,980	2,631	48
Доллары США	-	39,912	-
	<u>6,315,719</u>	<u>4,478,905</u>	<u>4,500,555</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

26. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. авансы полученные на суммы 1,918,226 тыс. тенге, 1,674,692 тыс. тенге и 1,351,699 тыс. тенге, соответственно, включили авансы, полученные за поставку электрической и тепловой энергии и прочих услуг.

27. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Фонд загрязнения окружающей среды	169,719	165,690	126,119
Налог на добавленную стоимость	140,088	170,529	273,583
Индивидуальный подоходный налог	56,822	51,088	41,940
Социальный налог	23,973	28,899	19,647
Налог на имущество	18,307	4,572	17,469
Обязательства по социальному страхованию	7,727	19,800	6,838
Прочие	21,158	1,112	76,444
	<u>437,794</u>	<u>441,690</u>	<u>562,040</u>

28. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

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

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Беспроцентная финансовая помощь от акционеров	200,000	-	-
Задолженность перед работниками	171,683	238,563	218,412
Резервы по неиспользованным отпускам	154,120	126,183	115,843
Штрафы за невыполнение условий договоров	104,366	109,165	-
Пенсионные отчисления	79,203	65,412	61,745
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности к возврату (Примечание 21)	36,816	72,288	106,269
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности (Примечание 21)	20,009	11,195	3,195
Страховка к уплате	13,564	-	9,191
Добровольные пенсионные взносы	2,794	11,579	13,356
Прочие	36,929	256,657	38,540
	<u>819,484</u>	<u>891,042</u>	<u>566,551</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

30 ноября 2011 г. ТОО «Астанаэнергосбыт», дочернее предприятие, получило беспроцентную финансовую помощь от АО «ЦАТЭК» на сумму 200,000 тыс. тенге согласно договору о предоставлении финансирования №72 от 30 ноября 2011 г. Целью предоставления беспроцентной финансовой помощи по указанному выше договору является пополнение оборотных средств дочернего предприятия. Срок погашения задолженности 31 марта 2012 г.

29. ДОХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Продажа электрической энергии	40,797,378	33,049,491
Продажа тепловой энергии	13,310,578	12,428,069
Передача электрической энергии	7,035,896	6,008,770
Передача тепловой энергии	3,826,330	3,400,639
Прочие	189,267	186,864
	<u>65,159,449</u>	<u>55,073,833</u>

30. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	2011 г.	2010 г.
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	24,826,077	18,785,792
Топливо	10,040,947	8,456,188
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	4,807,011	4,241,273
Услуги полученные	4,196,035	3,874,593
Товарно-материальные запасы	3,391,881	2,814,748
Износ и амортизация	2,825,439	2,658,242
Вода на технологические цели (подпитка)	474,720	419,658
Передача тепловой и электрической энергии	320,497	394,623
Электроэнергия и отопление, приобретенные для собственного использования	19,985	40,114
Расходы по вознаграждениям работников (Примечание 23)	8,565	5,996
Прочие	875,416	850,570
	<u>51,786,573</u>	<u>42,541,797</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

31. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,454,164	1,296,589
Налоги, кроме подоходного налога	657,287	590,008
Транспортные услуги	205,344	161,859
Расходы по аренде	145,533	122,818
Товарно-материальные запасы	132,368	104,961
Расходы по потребительским подстанциям	130,593	209,168
Банковские комиссии	108,815	93,722
Юридические и аудиторские услуги	107,187	59,913
Консультационные услуги	103,749	292,283
НДС	99,986	122,738
Расходы на охрану	99,834	108,190
Износ и амортизация	90,449	91,319
Вознаграждение членам совета директоров	67,017	61,695
Командировочные расходы	55,258	61,061
Спонсорство и финансовая помощь	48,904	66,248
Пени и штрафы	48,639	7,624
Расходы связи	43,460	32,494
Резерв на неиспользованные отпуска	27,937	10,340
Электрическая энергия, приобретенная для собственных нужд	27,318	19,032
Начисление резерва на обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 10)	18,692	11,545
Страхование	14,478	14,458
Расходы по вознаграждениям работникам (Примечание 23) (Восстановление)/начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечания 11, 12, 14 и 35)	8,056 (22,286)	12,142 1,176,882
Прочие	408,880	467,859
	<u>4,081,662</u>	<u>5,194,948</u>

32. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2011 г.	2010 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	338,592	300,866
Банковские комиссии	87,463	81,034
Автотранспортные услуги	45,167	41,863
Товарно-материальные запасы	25,586	25,346
Износ и амортизация	25,561	16,605
Расходы по аренде	20,580	18,220
Расходы на охрану	19,793	18,920
Прочие	38,572	48,273
	<u>601,314</u>	<u>551,127</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям	1,079,432	908,729
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	938,149	846,235
Расходы по амортизации дисконта по облигациям	130,773	89,999
Изменение в оценке по рекультивации золоотвалов	-	78,317
Расходы по процентам, относящимся к обязательствам по рекультивации золоотвалов (Примечание 22)	65,685	18,913
Расходы по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности (Примечание 21)	10,103	9,887
	<u>2,224,142</u>	<u>1,952,080</u>

34. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозитах (Примечание 9)	960,921	1,255,993
Амортизация корректировки до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной АО «ЦАТЭК» (Примечание 14)	201,754	256,956
Доходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 20)	10,029	13,606
Доход от размещения облигаций	7,406	-
	<u>1,180,110</u>	<u>1,526,555</u>

35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

	2011 г.	2010 г.
Доход от пеней за несоответствия с условиями контракта	268,549	302,273
Доход от аренды	112,306	71,170
Доход от продажи товарно-материальных запасов	32,723	83,980
Доход от активов, обнаруженных в результате инвентаризации	31,240	36,120
Доход от списания кредиторской задолженности	17,961	51,272
Расходы по износу основных средств, переданные в операционную аренду	(34,869)	(46,347)
Расходы по аренде	(31,437)	(32,000)
Начисление резерва по сомнительным долгам	(10,282)	-
Прочие доходы/(расходы)	164,211	(368)
	<u>550,402</u>	<u>466,100</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

36. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В 2011 и 2010 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

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

	2011 г.	2010 г.
Текущие расходы по подоходному налогу	198,168	486,173
Расходы по отложенному подоходному налогу	1,767,912	2,258,979
Расходы по подоходному налогу	1,966,080	2,745,152

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

Отложенные налоговые активы в результате:	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Переноса налогового убытка	748,884	156,500	110,345
Резерва по сомнительным долгам	147,854	151,192	81,208
Начисленных налогов, но не оплаченных	46,236	57,412	32,938
Корректировки до справедливой стоимости по беспроцентной финансовой помощи АО «ЦАТЭК»	20,169	15,972	28,727
Обязательств по рекультивации золоотвалов	89,803	41,410	19,472
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	15,744	7,340	9,638
Резерва по неиспользованным отпускам	30,822	32,249	20,976
Доходов будущих периодов	15,334	-	13,545
Корректировки до справедливой стоимости по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	18,656	19,639	676
Прочих временных разниц	6,539	15,300	4,301
Итого отложенные налоговые активы	1,140,041	497,014	321,826
Отложенные налоговые обязательства в результате:			
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(14,045,302)	(9,025,821)	(6,190,754)
Долгосрочной кредиторской задолженности	(13,883)	(13,791)	(13,545)
Дисконта по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(24,852)	(26,621)	(837)
Прочих временных разниц	-	-	(31,587)
Итого отложенные налоговые обязательства	(14,084,037)	(9,066,233)	(6,236,723)
Отложенные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	(12,943,996)	(8,569,219)	(5,914,897)
Отложенные налоговые обязательства	(13,037,819)	(8,689,563)	(5,965,749)
Отложенные налоговые активы	93,823	120,344	50,852

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

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

	2011 г.	2010 г.
Сальдо на 1 января	(8,569,219)	(5,914,897)
Увеличение отложенных налоговых обязательств	<u>(4,374,777)</u>	<u>(2,654,322)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>(12,943,996)</u>	<u>(8,569,219)</u>
Отражено:		
в составе прибыли или убытка	(1,767,912)	(2,258,979)
в составе прочего совокупного дохода	(2,641,234)	(444,143)
в капитале	<u>34,369</u>	<u>48,800</u>
	<u>(4,374,777)</u>	<u>(2,654,322)</u>

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

	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	<u>7,856,121</u>	<u>6,751,233</u>
Налог по установленной ставке в размере 20%	1,571,224	1,350,247
Изменение в непризнанных налоговых активах	37,165	(45,022)
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	31,625	-
Эффект изменения налоговой ставки	-	986,725
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>326,066</u>	<u>453,202</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>1,966,080</u>	<u>2,745,152</u>

37. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции со связанными сторонами производятся на условиях, которые не обязательно были бы предложены третьим сторонам.

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями и совместно контролируемые предприятия исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

В течение года предприятия Группы осуществляли следующие сделки по основной и прочей деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг		Приобретение активов	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
АО «ЦАТЭК»	201,811	195	127,364	112,226	-	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	184,208	2,785	62,194	47,354	-	-
АО «Институт «КазНИПИэнергопром»	-	-	-	-	200,000	-
ТОО «Алаш-Сервис»	11,201	-	-	-	-	-
Прочие	13,080	23,298	11,530	51,577	10,723	35,168
	<u>399,099</u>	<u>26,278</u>	<u>201,088</u>	<u>211,157</u>	<u>210,723</u>	<u>35,168</u>

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

Наименование компании	Задолженность перед связанной стороной					
	Задолженность связанной стороны			Задолженность перед связанной стороной		
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
АО «ЦАТЭК» (Примечание 14)	1,544,820	2,046,275	2,192,409	255,534	4,776	11,223
АО «Институт «КазНИПИэнергопром»	298,592	-	-	15,773	-	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	66	-	-	267,639	359,967	-
ТОО «Энергокомплект ПВ»	-	244,210	25,647	-	-	-
Прочие	2,738	5,624	5,624	2,199	40,947	-
	<u>1,846,216</u>	<u>2,296,109</u>	<u>2,223,680</u>	<u>541,145</u>	<u>405,690</u>	<u>11,223</u>

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

(а) По состоянию на 31 декабря 2011 г. займы, и начисленные проценты, на сумму 6,070,407 тыс. тенге и 268,456 тыс. тенге, соответственно (31 декабря и 1 января 2010 г.: 4,471,780 тыс. тенге и 359,899 тыс. тенге, соответственно и 4,761,181 тыс. тенге и 18,192 тыс. тенге, соответственно) были представлены Европейским Банком Реконструкции и Развития и АО «Эксимбанк Казахстан» в рамках заключенных кредитных соглашений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., финансовые расходы по займам составили 300,742 тыс. тенге и 237,310 тыс. тенге, соответственно.

(б) По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. денежные средства, размещенные на депозитах в АО «Эксимбанк Казахстан», включая начисленные проценты, составили 12,769,586 тыс. тенге, 6,092,222 тыс. тенге и 15,265,150 тыс. тенге, соответственно (Примечание 9). Доходы по процентам по данным депозитам, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., составили 953,706 тыс. тенге и 1,145,996 тыс. тенге, соответственно (Примечание 34).

(в) По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. денежные средства в АО «Эксимбанк Казахстан», составили 1,036,224 тыс. тенге, 4,655,928 тыс. тенге и 805,419 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Ключевой персонал Группы

В 2011 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 166,849 тыс. тенге (2010 г.: 215,624 тыс. тенге).

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают прочие финансовые активы, финансовые активы предназначенные для торговли, денежные средства, банковские займы, облигации, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски ликвидности и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск, связанный с процентными ставками, возникающие по всем финансовым инструментам.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Финансовые активы			
Прочие финансовые активы (Примечание 9)	12,769,586	6,251,167	15,265,150
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	7,827,157	6,052,511	5,535,024
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	2,516,801	2,739,167	2,928,096
Денежные средства, ограниченные в использовании	353,025	-	-
Денежные средства (Примечание 15)	1,344,978	5,019,799	1,000,434
Финансовые активы, предназначенные для торговли	-	995,941	-
Финансовые обязательства			
Выпущенные облигации (Примечание 18)	11,530,342	11,053,720	8,908,678
Долгосрочные займы (Примечание 19)	10,853,783	8,217,568	9,837,943
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 21)	107,023	112,369	128,685
Краткосрочные займы (Примечание 24)	4,291,981	4,383,463	2,708,548
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 25)	6,315,719	4,478,905	4,500,555
Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 28)	583,367	687,868	375,607

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при увеличении тарифов и оптимизации баланса, долга и капитала. Общая стратегия Группы с 2006 г. остается без изменений.

Структура капитала Группы включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль, как раскрыто в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Основные принципы учетной политики

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

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

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. и нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2011 г. уменьшилась/увеличилась бы на 120,537 тыс. тенге (2010 г.: 110,860 тыс. тенге).

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 11) и прочей дебиторской задолженности (Примечание 14) за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженным на отчетную дату.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Валютный риск

Группа не проводит операции по реализации или приобретению, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим не возникает риска изменений в курсах валют. Однако, Группа имеет обязательства, деноминированные в иностранной валюте. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражена сумма задолженностей.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., представлена следующим образом:

	Активы			Обязательства		
	31 декабря 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге	1 января 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге	1 января 2010 г. тыс. тенге
Доллары США	3,951,876	390,780	2,973,965	3,963,858	4,479,950	4,503,584
Российские рубли	18,991	10,881	4,890	143,980	2,631	48

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США. Группа также имеет депозиты, деноминированные в долларах США, которые не подвергают Группу значительному риску, связанному с изменением курса доллара США.

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 10% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 10% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 10-процентного изменения курсов валют. В анализе чувствительности к риску участвуют займы и прочие финансовые активы Группы, выраженные в валюте, отличной от валюты кредитора или заемщика. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и прочих статей капитала при укреплении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 10%. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 10% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

	Влияние доллара США	
	2011 г.	2010 г.
Финансовые активы	395,188	39,078
Финансовые обязательства	396,386	447,995

Это в основном относится к риску по займам, а также депозитам Группы, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг.

Риск ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности

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

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2011 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
31 декабря 2011 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность		7,827,157	-	-	1,782,328	9,609,485
Прочая дебиторская задолженность		2,516,801	-	-	121,290	2,638,091
Денежные средства		1,344,978	-	-	-	1,344,978
Долгосрочная кредиторская задолженность		20,009	81,753	278,943	-	380,705
Торговая кредиторская задолженность		6,315,719	-	-	-	6,315,719
Прочие обязательства и начисленные расходы		583,367	-	-	-	583,367
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	5.3-10.5%	13,215,036	-	-	-	13,215,036
Денежные средства, ограниченные в использовании	7.2%	331,662	62,798	-	-	394,460
Выпущенные облигации	9-13%	1,321,046	4,615,752	14,392,091	-	20,328,889
	Либор+3%,					
Долгосрочные займы	КИБОР +4.5%	1,960,471	9,810,003	1,864,490	-	13,634,964
Краткосрочные займы	10-17%	4,606,644	-	-	-	4,606,644

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
31 декабря 2010 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность		6,052,511	-	-	1,974,988	8,027,499
Прочая дебиторская задолженность		2,739,167	-	-	152,501	2,891,668
Денежные средства		5,019,799	-	-	-	5,019,799
Долгосрочная кредиторская задолженность		11,195	77,736	301,027	-	389,958
Торговая кредиторская задолженность		4,478,905	-	-	-	4,478,905
Прочие обязательства и начисленные расходы		687,868	-	-	-	687,868
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	5.3-13.25%	6,627,125	-	-	-	6,627,125
Финансовые активы, предназначенные для торговли	7.2%	995,941	-	-	-	995,941
Выпущенные облигации	9-13%	3,032,111	3,560,120	11,314,378	-	17,906,609
Долгосрочные займы	Либор+3%	1,501,678	7,811,601	672,667	-	9,985,946
Краткосрочные займы	10-17%	4,420,607	-	-	-	4,420,607
1 января 2010 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность		5,535,024	-	-	1,322,491	6,857,515
Прочая дебиторская задолженность		2,928,096	-	-	123,035	3,051,131
Денежные средства		1,000,434	-	-	-	1,000,434
Долгосрочная кредиторская задолженность		1,657	72,184	319,927	-	393,768
Торговая кредиторская задолженность		4,500,555	-	-	-	4,500,555
Прочие обязательства и начисленные расходы		375,607	-	-	-	375,607
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	6.5-12%	15,645,238	680,022	-	-	16,325,260
Выпущенные облигации	9-13%	3,022,635	3,097,474	9,859,152	-	15,979,261
Долгосрочные займы	Либор+3%	1,960,117	9,012,977	1,996,004	-	12,969,098
Краткосрочные займы	12.5-16%	2,516,728	-	-	-	2,516,728

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. балансовая стоимость всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

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

Налогообложение

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

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

В 2011 году Группа своевременно оплачивала налоги согласно срокам оплаты.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 1 января 2010 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочерняя компания, застраховало производственные комплексы ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех. Группа не производила страхование других основных средств. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

Капитальные инвестиции

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

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

- План капитальных инвестиций на 2007-2013 гг., согласно которому АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подлежит инвестировать в производственные активы 8,000,000 тыс. тенге;
- Дополнительную инвестиционную программу реконструкции и технического перевооружения на 2010-2015 гг., согласно которой, АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подлежит инвестировать в производственные активы 21,769,470 тыс. тенге;
- Инвестиционную программу по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению на среднесрочный период 2010-2013 гг., согласно которой, АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подлежит инвестировать в производственные активы примерно на сумму 4,540,100 тыс. тенге.

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

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

Соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития

В 2009 г. Компания заключила соглашение о подписке с ЕБРР, согласно которому ЕБРР приобрел 24.88% акций Компании (Примечание 16). В 2011 г. материнская компания АО «ЦАТЭК» передала часть акций в пользу ЕБРР согласно условиям договора между акционерами Компании. По состоянию на 31 декабря 2011 г. ЕБРР владеет 24.99% акции Компании. Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа не нарушала условия соглашения и выполняла все необходимые требования.

Соглашение с Исламским Инфраструктурным Фондом

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге)

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Согласно Соглашению №183 «Об исполнении инвестиционных обязательств» между АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на 2012 г. предельный тариф на реализацию электрической энергии увеличен с 1 января 2012 г. в среднем на 10%.

Согласно Соглашению от 12 декабря 2011 г. «Об исполнении инвестиционных обязательств» между АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» и Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на 2012 г. предельный тариф на реализацию электрической энергии увеличен с 1 апреля 2012 г. на 13.5%.

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

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

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

31 января 2012 г. ТОО «Астанаэнергосбыт», дочернее предприятие, заключило дополнительное соглашение с АО «ЦАТЭК» на получение дополнительной беспроцентной финансовой помощи на сумму 200,000 тыс. тенге к договору о предоставлении финансирования №72 от 30 ноября 2011 г. 5 апреля 2012 г. дочернее предприятие погасило беспроцентную финансовую помощь на сумму 400,000 тыс. тенге.

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