

ТОВАРИЩЕСТВО С  
ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

Финансовая отчетность  
за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг.

и Отчет независимых аудиторов

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО  
ПЕТРОПАВЛОВСК»

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг.:	
Бухгалтерский баланс	5-6
Отчет о прибылях и убытках	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-55

## ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 2-4 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «СевКазЭнерго Петропавловск» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг., а также результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг., была утверждена руководством Компании 25 августа 2008 г.

От имени руководства **Компании:**

Бармин В. Н.  
Директор

25 августа 2008 г.



*Скляр Л. П.*  
Скляр Л. П.  
Главный бухгалтер

25 августа 2008 г.

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Учредителю и руководству Товарищества с ограниченной ответственностью «СевКазЭнерго Петропавловск»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «СевКазЭнерго Петропавловск» (далее – «Компания»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. и соответствующие отчеты о прибылях и убытках, изменениях в капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной финансовой отчетности.

### Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

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

### Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. За исключением указанного в параграфе «Основание для выражения мнения» мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Мы не присутствовали при проведении инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 1 января 2006 г. и 31 декабря 2006 г., так как эта дата предшествовала дате первоначального привлечения нас в качестве аудиторов Компании. Вследствие характера бухгалтерского учета Компании у нас также не было возможности убедиться в количестве товарно-материальных запасов и стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2006 г. и 31 декабря 2006 г. посредством выполнения других аудиторских процедур. Соответственно, мы не имели возможность подтвердить стоимость основных средств и товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2006 г., а также расходы по списанию товарно-материальных запасов, износу основных средств и отсроченному налогу, начисленных за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг.

### **Отказ от выражения мнения**

Вследствие важности аспектов, описанных в предыдущем параграфе, мы не выражаем мнение по финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

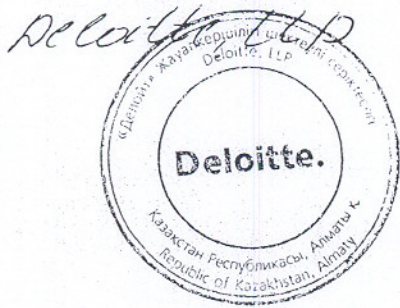
### **Мнение с оговоркой**

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность корректировок, которые могли бы быть определены как необходимые в случае, если бы мы имели возможность получить достаточные аудиторские доказательства касательно физических остатков товарно-материальных запасов, расходов по списанию товарно-материальных запасов и износу основных средств и по отсроченному налогу, финансовая отчетность Компании достоверно во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2007 г., а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

Не делая дальнейших оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 3 к финансовой отчетности, где указывается, что по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 190,432 тыс. тенге и 433,120 тыс. тенге, соответственно, и непокрытый убыток составил 2,279,305 тыс. тенге и 2,130,857 тыс. тенге, соответственно. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности Компании продолжать деятельность в соответствии с принципом непрерывности. Данная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могут возникнуть в результате этой неопределенности.

Мы также обращаем внимание на Примечание 32 к финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Компании со связанными сторонами, на условиях, которые не обязательно были бы предложены третьим сторонам.



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

25 августа 2008 г.  
Алматы, Республика Казахстан



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



Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг.  
(в тысячах тенге)**

	Примечания	2007 г.	2006 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	6	12,961,417	4,707,379
Нематериальные активы	7	49,306	25,362
Прочие долгосрочные активы		3,218	13,031
Итого долгосрочные активы		<u>13,013,941</u>	<u>4,745,772</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	8	287,756	302,536
Торговая дебиторская задолженность	9	680,664	504,829
Авансы выданные	10	59,092	8,027
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги		704	6,301
Прочая дебиторская задолженность	11	358,409	232,627
Денежные средства	12	28,324	8,884
Итого текущие активы		<u>1,414,949</u>	<u>1,063,204</u>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<u><b>14,428,890</b></u>	<u><b>5,808,976</b></u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	13	4,651,936	2,050,095
Дополнительный оплаченный капитал	14	484,416	344,909
Резерв по переоценке основных средств		5,236,797	-
Непокрытый убыток		(2,279,305)	(2,130,857)
Итого капитал		<u>8,093,844</u>	<u>264,147</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Долгосрочный займ	15	163,690	178,248
Отсроченные налоговые обязательства	16	3,159,337	755,608
Обязательства по финансовой аренде	17	1,254,427	2,964,870
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	14,585	12,738
Обязательства по рекультивации золоотвалов	18	137,626	137,041
Итого долгосрочные обязательства		<u>4,729,665</u>	<u>4,048,505</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг.  
(в тысячах тенге)**

	Примечания	2007 г.	2006 г.
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	20	751,725	940,687
Краткосрочные займы	21	232,447	61,506
Авансы полученные	22	205,069	152,434
Налоги и внебюджетные платежи к оплате	23	143,605	82,561
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	18	17,290	11,914
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	17	232,396	230,336
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	19	1,613	1,149
Прочие обязательства и начисленные расходы	24	21,236	15,737
Итого текущие обязательства		<u>1,605,381</u>	<u>1,496,324</u>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><b>14,428,890</b></u>	<u><b>5,808,976</b></u>

От имени руководства Компании

Бармин В. Н.  
Директор

25 августа 2008 г.



*Л. П. Скляр*  
Скляр Л. П.  
Главный бухгалтер

25 августа 2008 г.

Примечания на стр. 11-55 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг.  
(в тысячах тенге)**

	Примечания	2007 г.	2006 г.
ДОХОДЫ	25	8,557,099 ✓	7,489,363
СЕБЕСТОИМОСТЬ	26	(4,252,128) ✓	(3,893,702)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		4,304,971	3,595,661
Расходы по реализации	27	(3,223,326)	(2,713,464)
Общие и административные расходы	28	(761,648)	(672,355)
Прочие операционные доходы	30	74,750	66,102
Прочие операционные расходы	31	(42,864)	(43,363)
<b>УБЫТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		<b>351,883</b>	<b>232,581</b>
Убыток от курсовой разницы, нетто		(1,180)	(9,343)
Доход/(убыток) от выбытия основных средств, нетто		14,579	(18,690)
Расходы в виде процентов	29	(414,131)	(614,211)
<b>УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>(48,849)</b>	<b>(409,663)</b>
РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	16	(99,599)	(50,651)
<b>УБЫТОК ЗА ГОД</b>		<b>(148,448)</b>	<b>(460,314)</b>

От имени руководства Компании

Бармин В. Н.  
Директор

25 августа 2008 г.



*Оксана*  
Оксьяр Л. П.  
Главный бухгалтер

25 августа 2008 г.

Примечания на стр. 11-55 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг.**

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Непокрытый убыток	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2006 г.		2,050,095	343,715	-	(1,670,543)	723,267
Дисконт по финансовой аренде		-	1,705	-	-	1,705
За вычетом эффекта подоходного налога		-	(511)	-	-	(511)
Убыток за год		-	-	-	(460,314)	(460,314)
Сальдо на 31 декабря 2006 г.		<u>2,050,095</u>	<u>344,909</u>	<u>-</u>	<u>(2,130,857)</u>	<u>264,147</u>
Взнос в уставный капитал	13	2,601,841	-	-	-	2,601,841
Дисконт по финансовой аренде		-	199,295	-	-	199,295
За вычетом эффекта подоходного налога		-	(59,788)	-	-	(59,788)
Переоценка основных средств	6	-	-	7,481,139	-	7,481,139
За вычетом эффекта подоходного налога		-	-	(2,244,342)	-	(2,244,342)
Убыток за год		-	-	-	(148,448)	(148,448)
Сальдо на 31 декабря 2007 г.		<u>4,651,936</u>	<u>484,416</u>	<u>5,236,797</u>	<u>(2,279,305)</u>	<u>8,093,844</u>

От имени руководства Компании:

Бармин В. Н.  
Директор

25 августа 2008 г.



Скляр Л. П.  
Главный бухгалтер

25 августа 2008 г.

Примечания на стр. 11-55 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО  
ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг.  
(в тысячах тенге)**

	Примечания	2007 г.	2006 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Убыток до налогообложения		(48,849)	(409,663)
Корректировки на:			
Расходы в виде процентов	29	414,131	614,211
Износ основных средств	6	319,341	311,298
Обесценение объектов социальной сферы	6, 28	53,094	-
Уценку основных средств	6, 28	13,110	-
Амортизацию нематериальных активов	7	3,741	5,934
Резерв по сомнительным долгам	9, 28	2,423	16,429
Актуарные убытки	19	2,311	13,887
Резерв по неиспользованным отпускам	24, 28	1,297	805
Убыток от курсовой разницы		1,180	9,343
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(14,579)	18,690
(Восстановление)/резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	8, 28	(4,162)	2,998
Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		743,038	583,932
(Увеличение)/уменьшение торговой дебиторской задолженности		(152,091)	163,791
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности		(176,847)	63,225
Увеличение товарно-материальных запасов		(154,485)	(248,077)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(185,887)	183,834
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		52,635	(10,631)
Увеличение налогов к оплате		66,641	26,104
Увеличение прочих обязательств и начисленных расходов		4,202	1,612
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		197,206	763,790
Уплаченные проценты		(188,603)	(593,436)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,603	170,354
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Приобретение основных средств	6	(114,503)	(112,651)
Приобретение нематериальных активов	7	(9,658)	(7,424)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(124,161)	(120,075)

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

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

	Примечания	2007 г.	2006 г.
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Получение краткосрочных займов	21	1,661,000	1,215,000
Погашение краткосрочных займов	21	(1,490,999)	(1,255,000)
Погашение займов	15	(32,952)	-
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		<u>137,049</u>	<u>(40,000)</u>
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>		<b>21,491</b>	<b>10,279</b>
Влияние обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2,051)	(1,422)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года</b>	12	<u>8,884</u>	<u>27</u>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года</b>	12	<u><u>28,324</u></u>	<u><u>8,884</u></u>

**Неденежные операции 2007 г.:**

- В 2007 г. Компания произвела зачет счетов дебиторской задолженности в счет кредиторской задолженности на сумму 1,570,930 тыс. тенге.
- В 2007 г. учредитель Компании сделал взнос в уставный капитал в размере 2,601,841 тыс. тенге основными средствами.

**Неденежные операции 2006 г.:**

- В 2006 г. Компания реализовала основные средства в счет погашения дебиторской задолженности на сумму 271,197 тыс. тенге.
- В 2006 г. Компания произвела зачет счетов дебиторской задолженности в счет кредиторской задолженности на сумму 1,258,404 тыс. тенге.

От имени руководства Компании

Бармин В. Н.  
Директор

25 августа 2008 г.



*Скляр Л. П.*  
Скляр Л. П.  
Главный бухгалтер

25 августа 2008 г.

Примечания на стр. 11-55 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг.  
(в тысячах тенге)

---

## 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ТОО «Аксесс Энерго ПТЭЦ-2» образовано 19 января 1999 г. на базе приобретенного имущественного комплекса обанкротившегося АО «Петропавловская ТЭЦ-2» американской корпорацией «Аксесс Индастриз» (Евразия). Корпорация «Аксесс Индастриз» (Евразия) зарегистрирована в штате Делавэр, США, 25 октября 1996 г. 17 сентября 2007 г. корпорация «Аксесс Индастриз» (Евразия) реализовала 100% долю участия «A Energo Holdings Coöperatief U.A.» (Нидерланды). 29 февраля 2008 г. ТОО «Аксесс Энерго ПТЭЦ-2» было переименовано в ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» (далее – «Компания»), регистрационный номер 4310-1948-ТОО (ИУ). Компания расположена по адресу: Республика Казахстан, 150009, г. Петропавловск, ул. Я. Гашека, 28.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. единственными учредителями Компании являлись «A Energo Holdings Coöperatief U.A.» и «Аксесс Индастриз» (Евразия), соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. последним учредителем Компании является АО «Центрально-Азиатская Топливная Энергетическая Компания» (далее – «ЦАТЭК»). Деятельность Компании тесно связана с требованиями ЦАТЭК и его дочерних предприятий в отношении применяемых политик и положений. Операции со связанными сторонами подробно раскрыты в Примечании 32.

Основная деятельность Компании – производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии.

Компания имеет следующие лицензии:

- лицензия №0001565 от 24 февраля 1999 г. на производство, передачу и распределение электрической и тепловой энергии;
- лицензия №00564 от 24 февраля 1999 г. на производство, монтаж и техобслуживание энергетического оборудования.

Компания включена в местный раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по Северо-Казахстанской области по видам регулируемых услуг – производство и снабжение тепловой энергией, передача и распределение электрической энергии, а также в Государственный Реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на соответствующем товарном рынке по Северо-Казахстанской области по оптовой поставке электрической энергии.

На основании приказа Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан Комитета по защите конкуренции Антимонопольного управления по Северо-Казахстанской области №58-ОД от 14 ноября 2007 г. Компания исключена из Государственного реестра субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на соответствующем товарном рынке по Северо-Казахстанской области по виду услуг «Оптовая поставка электрической энергии».

## ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

---

29 декабря 2003 г. Компания заключила с Комитетом по инвестициям Контракт №0409-12-2003 на получение налоговых преференций, согласно которому инвестору предоставляются следующие инвестиционные налоговые преференции:

- по корпоративному подоходному налогу предоставляется право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в эксплуатацию фиксированных активов равными долями, сроком на 5 (пять) лет с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов в рамках инвестиционного проекта; и
- по налогу на имущество предоставляется освобождение от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам в рамках инвестиционного проекта, сроком на 3 (три) года с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов в рамках инвестиционного проекта.

Контракт действует до 31 декабря 2008 г.

В соответствии с Контрактом Компания должна была инвестировать 1,118,010 тыс. тенге на проведение реконструкции, модернизации и техническое перевооружение энергетического комплекса ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» с целью обеспечения бесперебойного и надежного электроснабжения Северо-Казахстанской области и теплоснабжения г. Петропавловска.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. Компания инвестировала 1,118,010 тыс. тенге и 853,935 тыс. тенге, соответственно.

Общая численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. составляла 996 и 1,025 человек, соответственно.

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО была утверждена для выпуска руководством Компании 25 августа 2008 г.

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

## 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Применение МСФО 1* – Компания применила МСФО 1, «Применение МСФО впервые» (далее – «МСФО 1») для подготовки первого бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО по состоянию на 1 января 2006 г. Датой перехода Компании на первое применение МСФО является 31 декабря 2006 г. (далее – «дата перехода на МСФО»). До этой даты Компания подготавливала свою финансовую отчетность в соответствии с Казахстанскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «КСБУ»). Сверка капитала в финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2005 г., и в прилагаемой финансовой отчетности представлена ниже:

	31 декабря 2005 г. Итого капитал
По КСБУ	1,106,907
Корректировка на:	
Отсроченные налоговые обязательства	(557,140)
Обязательство по рекультивации золоотвалов	(108,212)
Резерв по сомнительным долгам	(32,590)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	(20,076)
Списание нематериальных активов	(9,337)
Корректировка до справедливой стоимости долгосрочного займа	44,697
Обязательства по финансовой аренде	299,018
	<hr/>
По прилагаемой финансовой отчетности	723,267

Раскрытия, требуемые МСФО 1 в отношении перехода с КСБУ на МСФО, представлены в Примечании 33.

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

### Стандарты и Интерпретации, действительные для 2007 г.

В текущем году Компания приняла:

- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия»;
- Поправка в МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности в части раскрытия капитала»;
- Пересмотренное руководство по применению МСФО 4 «Контракты по финансовой гарантии», которые были действительны для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2007 г.

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Принятие МСФО 7 и изменения в МСБУ 1 расширили раскрытия, представленные в данной финансовой отчетности, относительно финансовых инструментов Компании и управления капиталом (Примечание 34).

Следующие Интерпретации, выпущенные КИМСФО, действительны для текущего периода:

- КИМСФО 7 «Применение подхода, требующего пересчета финансовой отчетности в соответствии с МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»;
- КИМСФО 8 «Сфера применения МСФО 2»;
- КИМСФО 9 «Переоценка встроенных производных инструментов»; и
- КИМСФО 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».

Принятие данных Интерпретаций не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Компании.

На дату утверждения данной финансовой отчетности, кроме Стандартов и Интерпретаций, принятых Компанией до даты их вступления в силу, были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- Поправки к МСФО 1 «Первое применение МСФО» связанные со стоимостью инвестиции при первом применении (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия надления долевыми правами и отмены» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- МСФО 3 «Объединение бизнеса» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- МСФО 8 «Операционные сегменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Совокупный доход» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Раскрытие инструментов с правом досрочного погашения и обязательств, возникающих в момент погашения» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- последующие поправки в МСБУ 23 «Затраты по займам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- последующие поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 28 в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 32 связанные с раскрытием инструментов с правом досрочного погашения и обязательств, возникающих в момент погашения (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- КИМСФО 11 «МСФО 2 – Операции с групповыми и изъятими акциями» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 марта 2007 г.);
- КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянства» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2008 г.);



# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

---

- *КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Ограничение по активу с определенной выгодой, минимальные требования финансирования и их взаимодействие»* (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008 г.);
- *КИМСФО 15 «Соглашения по строительству недвижимости»* (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.); и
- *КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежных операциях»* (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 октября 2008 г.).

В мае 2008 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к 20 существующим стандартам. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция перечисленных выше стандартов действительна для учетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее.

Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Совокупный доход» требует представления информации в финансовой отчетности на основе общих характеристик и вводит отчет о совокупном доходе. Поскольку поправка к МСБУ 1 влияет только на требования по раскрытиям, предполагается, что она не окажет влияния на результаты деятельности, положение и движение денежных средств Компании. В настоящее время Компания разрабатывает мероприятия по внедрению процедур и сбору информации, необходимые для соблюдения всех требований к МСБУ 1.

Компания примет уместные новые, пересмотренные и измененные Стандарты, и новые Интерпретации с даты их вступления в силу. Руководство Компании не ожидает, что принятие этих Стандартов и Интерпретаций окажет существенное влияние на финансовое положение Компании, отчеты о прибылях и убытках и движении денежных средств.

**Основа представления** – Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

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

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

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

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

---

## 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

*Принцип непрерывной деятельности* – По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 190,432 тыс. тенге и 433,120 тыс. тенге, соответственно; и непокрытый убыток составил 2,279,305 тыс. тенге и 2,130,857 тыс. тенге, соответственно. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности Компании продолжать деятельность в соответствии с принципом непрерывности. Руководство Компании считает, что Компания сможет реализовать свои активы и при необходимости погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство считает, что Компания сможет продолжать непрерывную деятельность, поскольку ими разработаны мероприятия по повышению доходности Компании включая:

- постепенное увеличение тарифов на предоставляемые услуги (Примечание 36);
- получение кредитных средств с фиксированной процентной ставкой;
- снижение дебиторской задолженности;
- внедрение мероприятий по ресурсосбережению в целях сокращения производственных затрат.

Кроме того, руководство Компании считает, что ЦАТЭК, новый учредитель, будет своевременно оказывать финансовую и операционную помощь Компании в ближайшем будущем.

Данная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, и классификации активов и обязательств, которые могут быть необходимы в связи с данной неопределенностью, и такие корректировки могут быть существенными.

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

*Основные средства* – Все основные средства первоначально отражались по стоимости приобретения. 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.

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до ее оценочной стоимости.

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается непосредственно в собственном капитале на счете «Резерв по переоценке основных средств». Увеличение признается в прибыли или убытке в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке.

Если балансовая стоимость актива уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение признается в прибыли или убытке. Убыток от переоценки дебетуется непосредственно на собственный капитал по счету «Резерв по переоценке основных средств» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

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 отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Износ по основным средствам отражается в отчете о прибылях и убытках. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию.

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод, которые приближены к следующим срокам:

	2007 г.	2006 г.
Здания и сооружения	1 – 37 лет	20 - 140 лет
Машины и производственное оборудование	1 – 30 лет	7 – 60 лет
Транспортные средства	2 – 12 лет	7 – 15 лет
Прочие	2 – 14 лет	5 – 15 лет

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

**Нематериальные активы** – Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемых сроков полезной службы данных активов, которые составляют 2 - 48 лет.

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

**Обесценение долгосрочных активов** – На каждую дату составления бухгалтерского баланса Компания 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, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денег дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до 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. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения в размере 12% (2006 г.: 12%), которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. 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.

**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 метода ФИФО. 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.

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

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

## ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

---

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

Доход от операционной аренды признается 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 бухгалтерском балансе Компании, когда Компания 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.

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

**Торговая и прочая дебиторская задолженность** – Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете 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 Компанией при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

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

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

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

Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются непосредственно в капитале в отчете об изменениях в капитале.

**Финансовые обязательства и капитал** – Финансовые обязательства и долевого инструмента, выпущенные Компанией, 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 Компании после вычета всех ее обязательств. Учетная политика, принятая для специфических финансовых обязательств и долевого инструмента, излагается ниже.

**Займы** – Займы первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы на связанные транзакции и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Любая разница между доходами (за вычетом операционных издержек) и расчетом или погашением займов признается в течение сроков займов в соответствии с учетной политикой Компании в отношении затрат по займам.

**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 бухгалтерском балансе, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания 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;

## ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

- Компания 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
- Компания 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 Компания 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 Компания 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 Компании в качестве погашения.

#### Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

## ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

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

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

В 2007 и 2006 гг. ставка подоходного налога и ставка налога на имущество Компании составляли 30% и 1%, соответственно. В связи с полученными налоговыми льготами Компания не платила налог на имущество по основным средствам, введенным в рамках инвестиционного проекта (Примечание 1).

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

**Пенсионные обязательства** – В 2007 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, однако не более 73,140 тенге в месяц (2006 г.: 69,000 тенге в месяц), в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В соответствии с Коллективным трудовым договором Компания выплачивает единовременные вознаграждения и выплаты своим работникам, связанные с оплатой медицинских и ритуальных услуг («Социальный льготы, гарантии и компенсации»). В соответствии с данным договором Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- поощрение пенсионеров по возрасту, инвалидов I, II и III групп, не работающих в данное время, в честь Дня энергетика и Дня пожилых людей;
- единовременная выплата ко Дню Победы участникам Великой Отечественной Войны, вдовам погибших фронтовиков во время войны, работникам тыла и приравненным к участникам Великой Отечественной Войны лицам;
- единовременное вознаграждение в размере месячного должностного оклада при достижении пенсионного возраста;



# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

---

- материальная помощь на одного школьника перед началом учебного года многодетным и малообеспеченным семьям, а также работникам, имеющим детей инвалидов.

Компания признает актуарные прибыли и убытки, возникающие от оценки обязательств по выплате вознаграждения работникам в том периоде, когда они выявлены, и признает расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определенной в соответствии с МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно выплатам и льготам 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 отчете о прибылях и убытках с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по выплатам и льготам с установленным размером выплат.

Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денежных средств с применением ставки дисконта в размере 8%, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которой сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по выплатам и льготам с установленным размером выплат. Ставка дисконтирования отражает расчетное распределение по времени выплат вознаграждений.

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

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

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

**Операции со связанными сторонами** – При подготовке данной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

- а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
  1. контролирует или находится под общим контролем Компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
  2. имеет доленое участие в компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию; или
  3. имеет совместный контроль над компанией;

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

- б) сторона является ассоциированной стороной Компании;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором компания является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала компании 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 компании или любой компании, являющейся связанной стороной компании.

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

#### 4. ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ОЦЕНКАХ

В 2007 г. Компания изменила учетную политику в отношении последующей оценки основных средств с метода учета по первоначальной стоимости на метод учета по переоцененной стоимости. Компания произвела переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2007 г. В результате проведенной переоценки руководство Компании также изменило сроки полезной службы основных средств.

Эффект изменения учетной политики раскрыт в Примечании 6.

#### 5. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЙ

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

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

**Обязательства по рекультивации** – Компания в производственных целях использует три золоотвала. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства по рекультивации данных золоотвалов, от руководства Компании требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золоотвалов. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. Компания оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов в размере 154,916 тыс. тенге и 148,955 тыс. тенге, соответственно, (Примечание 18). Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Компании.

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

**Определение справедливой стоимости основных средств** – На каждую отчетную дату Компания производит оценку существенности изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости основных средств. В случае существенного изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости Компания проводит оценку справедливой стоимости основных средств при помощи независимых оценщиков. Компания произвела переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2007 г., в результате переоценки балансовая стоимость основных средств увеличилась на 7,481,139 тыс. тенге, эффект на отсроченный корпоративный подоходный налог составил 2,244,342 тыс. тенге и чистый эффект на капитал составил 5,236,797 тыс. тенге, и эффект на отчет о прибылях и убытках составил 13,110 тыс. тенге (Примечание 28).

**Обесценение основных средств** – На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости 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 12% процентной ставки до налогообложения, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Компании. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. обесценение основных средств не было обнаружено.

**Резервы** – Компания 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 финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. Компания создала резервы по сомнительной задолженности на сумму 51,442 тыс. тенге и 49,019 тыс. тенге, соответственно (Примечание 9).

Компания ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем использовании неликвидных запасов. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. Компания создала резервы на устаревшие товарно-материальные запасы на сумму 18,912 тыс. тенге и 23,074 тыс. тенге, соответственно (Примечание 8).

**Беспроцентный займ** – Компания оценивает беспроцентный займ, полученный от учредителя, по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12%. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. сумма дисконта составила 44,755 тыс. тенге и 63,853 тыс. тенге, соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг., Компания признала расходы по процентам на сумму 21,390 тыс. тенге и 19,098 тыс. тенге, соответственно (Примечания 15 и 29).

**Финансовая аренда** – В 1999 г. корпорация «Аксесс Индастриз» (Евразия) приобрела активы у правительства Республики Казахстан, которые в дальнейшем были переданы по договору финансовой аренды Компании. Переданные активы включали основные средства, материалы и счета к получению.

## ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

---

Покупка бизнеса и его последующая передача дочерней компании рассматривается руководством Компании как объединение интересов, соответственно, Компания признала основные средства по договору финансовой аренды по себестоимости, обязательства по финансовой аренде по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей с применением эффективной процентной ставки в размере 12%; разница между балансовой стоимостью и дисконтированной стоимостью была признана в дополнительном оплаченном капитале.

Эффект всех последующих изменений в договоре финансовой аренды отражается в обязательстве по финансовой аренде и дополнительном оплаченном капитале.

**Социальные льготы, гарантии и компенсации** – Компания имеет коллективный трудовой договор, в соответствии с которым Компания выплачивает единовременные вознаграждения и выплаты своим работникам («Социальный льготы, гарантии и компенсации»).

Компания использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам и связанной с этим текущей стоимости услуг. Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, и т.д.).

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. обязательства по социальным льготам, гарантиям и компенсациям составили 16,198 тыс. тенге и 13,887 тыс. тенге, соответственно (Примечание 19).

**Оценка эффекта отсроченного подоходного налога** – На каждую отчетную дату Руководство Компании определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализовывается актив или погашается обязательство.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг., изменения в основных средствах представлены следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Основные средства в финансовой аренде	Итого
<b>Стоимость</b>							
На 1 января 2006 г.	160,886	3,784,845	34,189	7,852	-	2,799,345	6,787,117
Поступления	-	9,072	11,275	1,226	91,078	-	112,651
Переводы с товарно- материальных запасов	-	-	-	-	252,524	-	252,524
Внутренние перемещения	246	343,099	-	-	(343,345)	-	-
Выбытия	-	(347,024)	-	(19)	-	(100,840)	(447,883)
На 31 декабря 2006 г.	161,132	3,789,992	45,464	9,059	257	2,698,505	6,704,409
Поступления	-	18,247	3,823	1,278	91,155	-	114,503
Перевод из финансовой аренды	1,004,901	1,546,508	48,843	1,589	-	(2,601,841)	-
Переводы с товарно- материальных запасов	-	-	-	-	177,313	-	177,313
Внутренние перемещения	-	237,614	-	-	(237,614)	-	-
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	(18,027)	-	(18,027)
Выбытия	(208)	(679)	(13,220)	(421)	-	(42,291)	(56,819)
Переоценка основных средств	3,402,702	4,051,367	4,167	(7,162)	(5,948)	22,903	7,468,029
Элиминирование накопленного износа основных средств на дату переоценки	(14,113)	(1,266,613)	(12,486)	(4,035)	-	(37,001)	(1,334,248)
На 31 декабря 2007 г.	4,554,414	8,376,436	76,591	308	7,136	40,275	13,055,160
<b>Накопленный износ</b>							
На 1 января 2006 г.	(34,717)	(964,627)	(6,608)	(2,598)	-	(835,178)	(1,843,728)
Расходы по износу	(9,137)	(179,313)	(4,600)	(749)	-	(117,499)	(311,298)
Выбытия	-	88,861	-	18	-	69,117	157,996
На 31 декабря 2006 г.	(43,854)	(1,055,079)	(11,208)	(3,329)	-	(883,560)	(1,997,030)
Расходы по износу	(10,919)	(211,975)	(4,515)	(861)	-	(91,071)	(319,341)
Выбытия	11	441	3,237	155	-	-	3,844
Выбытие износа в связи в переводом основных средств из финансовой аренды в собственные	-	-	-	-	-	937,630	937,630
Элиминирование накопленного износа основных средств на дату переоценки	14,113	1,266,613	12,486	4,035	-	37,001	1,334,248
Обесценение объектов социальной сферы	(44,709)	(8,385)	-	-	-	-	(53,094)
На 31 декабря 2007 г.	(85,358)	(8,385)	-	-	-	-	(93,743)
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2007 г.	4,469,056	8,368,051	76,591	308	7,136	40,275	12,961,417
На 31 декабря 2006 г.	117,278	2,734,913	34,256	5,730	257	1,814,945	4,707,379

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

Большая часть основных средств была приобретена у материнской компании по соглашениям финансовой аренды. Арендованные активы отражаются в бухгалтерском балансе по себестоимости (Примечания 5 и 17).

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. балансовая стоимость активов, находящихся в финансовой аренде, представлена следующим образом:

	Земля, здания и сооруже- ния	Машины и производ- ственное оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие	Итого
<b>Стоимость</b>					
На 1 января 2006 г.	1,010,043	1,697,416	90,280	1,606	2,799,345
Выбытия	-	(100,840)	-	-	(100,840)
На 31 декабря 2006 г.	1,010,043	1,596,576	90,280	1,606	2,698,505
Выбытия	(5,142)	(26,460)	(10,672)	(17)	(42,291)
Перевод из финансовой аренды	(1,004,901)	(1,546,508)	(48,843)	(1,589)	(2,601,841)
Переоценка основных средств	-	4,460	18,443	-	22,903
Элиминирование накопленного износа основных средств на дату переоценки	-	(16,978)	(20,023)	-	(37,001)
На 31 декабря 2007 г.	-	11,090	29,185	-	40,275
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2006 г.	(143,199)	(649,568)	(41,460)	(951)	(835,178)
Расходы по износу	(21,749)	(89,757)	(5,839)	(154)	(117,499)
Выбытия	-	68,657	446	14	69,117
На 31 декабря 2006 г.	(164,948)	(670,668)	(46,853)	(1,091)	(883,560)
Расходы по износу	(19,881)	(66,181)	(4,880)	(129)	(91,071)
Выбытие износа в связи в переводом основных средств их финансовой аренды в собственные	184,829	719,871	31,710	1,220	937,630
Элиминирование накопленного износа основных средств на дату переоценки	-	16,978	20,023	-	37,001
На 31 декабря 2007 г.	-	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2007 г.	-	11,090	29,185	-	40,275
На 31 декабря 2006 г.	845,095	925,908	43,427	515	1,814,945

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

Переоценка основных средств Компании была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2007 г. Справедливая стоимость основных средств на отчетную дату была определена, в основном, при сравнении амортизированной стоимости возмещения. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Компании на эту дату.

По результатам переоценки Компания признала убытки от уценки основных средств на сумму 13,110 тыс. тенге в отчете о прибылях и убытках (Примечание 28) и фонд переоценки на сумму 7,481,139 тыс. тенге.

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Основные средства в финансовой аренде	Итого
31 декабря 2007 г.	1,066,354	4,316,684	72,424	7,470	13,084	17,372	5,493,388
31 декабря 2006 г.	117,278	2,734,913	34,256	5,730	257	1,814,945	4,707,379

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг., полностью изношенные основные средства составили ноль и 46,034 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2007 гг. Компания признала убытки от обесценения объектов социальной сферы на сумму 53,094 тыс. тенге (Примечание 28).

Компания приобрела основные средства от связанных сторон на сумму 6,763 тыс. тенге (2006 г.: 8,615 тыс. тенге). В 2007 г. Компания перевела основные средства из арендованных у связанной стороны в собственные на сумму 1,706,324 тыс. тенге. Компания передала основные средства связанным сторонам на сумму 697 тыс. тенге (2006: 254,237 тыс. тенге) (Примечание 32).

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

**7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг., изменения в нематериальных активах представлены следующим образом:

	Немате- риальные активы
<b>Стоимость</b>	
На 1 января 2006 г.	26,185
Поступления	<u>7,424</u>
На 31 декабря 2006 г.	<u>33,609</u>
Перевод из незавершенного строительства	18,027
Поступления	<u>9,658</u>
На 31 декабря 2007 г.	<u>61,294</u>
<b>Накопленная амортизация</b>	
На 1 января 2006 г.	(2,313)
Расходы по амортизации	<u>(5,934)</u>
На 31 декабря 2006 г.	<u>(8,247)</u>
Расходы по амортизации	<u>(3,741)</u>
На 31 декабря 2007 г.	<u>(11,988)</u>
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 31 декабря 2007 г.	<u>49,306</u>
На 31 декабря 2006 г.	<u>25,362</u>

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
Топливо	188,907	214,452
Сырье	75,889	75,915
Запасные части	34,937	32,775
Прочие	<u>6,935</u>	<u>2,468</u>
	306,668	325,610
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	<u>(18,912)</u>	<u>(23,074)</u>
	<u>287,756</u>	<u>302,536</u>



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

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

	2007 г.	2006 г.
На 1 января	23,074	20,076
(Восстановлено)/начислено резерва	<u>(4,162)</u>	<u>2,998</u>
На 31 декабря	<u>18,912</u>	<u>23,074</u>

В течение 2007 и 2006 гг. операции со связанными сторонами по продаже товарно-материальных запасов составили 9,105 тыс. тенге и 5,689 тыс. тенге, соответственно; операции со связанными сторонами по покупке товарно-материальных запасов составили 1,664,713 тыс. тенге и 2,247,972 тыс. тенге соответственно (Примечание 32).

**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

	2007 г.	2006 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	699,250	522,907
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	<u>32,856</u>	<u>30,941</u>
	732,106	553,848
Резерв по сомнительным долгам	<u>(51,442)</u>	<u>(49,019)</u>
	<u>680,664</u>	<u>504,829</u>

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

	2007 г.	2006 г.
На 1 января	49,019	32,590
Начислено	<u>2,423</u>	<u>16,429</u>
На 31 декабря	<u>51,442</u>	<u>49,019</u>

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2007 г.	2006 г.
Тенге	652,265	492,001
Российские рубли	<u>28,399</u>	<u>12,828</u>
	<u>680,664</u>	<u>504,829</u>

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. торговая дебиторская задолженность связанных сторон составила 1,845 тыс. тенге и 12,252 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

## 10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные представлены следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
За топливо	31,448	673
За услуги	21,581	6,618
За поставку товаров	5,705	491
Прочие	358	245
	<u>59,092</u>	<u>8,027</u>

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. авансы, выданные связанным сторонам, составили 1,532 тыс. тенге и 309 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

## 11. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
Консультационные услуги	356,403	228,807
Прочая	2,006	3,820
	<u>358,409</u>	<u>232,627</u>

Компания подписала договор на оказание консультационных услуг с ТОО «Аксесс Энерго», на основании которого ТОО «Аксесс Энерго» производит сбор денежных средств по счетам к получению и оплату кредиторской задолженности Компании (Примечание 32).

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
Денежные средства на счетах в банках	27,953	8,192
Денежные средства в кассе	371	692
	<u>28,324</u>	<u>8,884</u>

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. денежные средства выражены в следующих валютах:

	2007 г.	2006 г.
Российские рубли	24,755	-
Тенге	3,569	8,884
	<u>28,324</u>	<u>8,884</u>

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

---

## 13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2007 г. единственным учредителем Компании является компания «А Energo Holdings Cooperatif U. A.» (2006 г.: корпорация «Аксесс Индастриз» (Евразия)) (Примечание 1).

По состоянию на 31 декабря 2007 г. уставный капитал составил 4,651,936 тыс. тенге (2006 г.: 2,050,095 тыс. тенге).

29 декабря 2007 г. учредитель Компании принял решение об увеличении уставного капитала Компании на сумму 2,601,841 тыс. тенге. В счет вклада в уставный капитал были переданы основные средства, полученные по договору финансового лизинга.

## 14. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. дополнительный оплаченный капитал составил 484,416 тыс. тенге и 344,909 тыс. тенге, соответственно.

Дополнительный оплаченный капитал включает:

- разницу между балансовой стоимостью основных средств, полученных Компанией по договору финансового лизинга, и минимальной стоимостью дисконтированных арендных платежей по договору финансового лизинга. В течение срока финансовой аренды, учредитель перевел часть основных средств по договору в уставный капитал Компании, при этом дополнительный оплаченный капитал корректировался соответственно (Примечания 5 и 17); и
- корректировку беспроцентного долгосрочного займа, предоставленного учредителем, до справедливой стоимости (Примечание 15).

## 15. ДОЛГОСРОЧНЫЙ ЗАЙМ

Долгосрочный беспроцентный займ представляет сумму задолженности за товарно-материальные запасы, обязательства по погашению кредиторской задолженности и изъятию дебиторской задолженности. Договор о долгосрочном займе был подписан 1 января 2002 г. между Компанией и «Аксесс Индастриз» (Евразия). 17 сентября 2007 г. между «Аксесс Индастриз» (Евразия) и «А Energo Holdings Cooperatiff U.A.» было подписано соглашение и переуступке права требования по договору займа от 1 января 2002 г.

В 2007 г. Компания сделала несколько выплат займа на общую сумму 38,879 тыс. тенге, из которых 5,927 тыс. тенге были погашены в форме зачета счетов к получению от учредителя. Компания оценила беспроцентный займ по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12%. В результате Компания признала корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 44,755 тыс. тенге (2006 г.: 63,853 тыс. тенге). За годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг., Компания признала процентный расход на сумму 21,390 тыс. тенге (2006 г.: 19,098 тыс. тенге).

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по долгосрочному займу представлено следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
На 1 января	178,248	223,003
Корректировка до справедливой стоимости	-	(63,853)
Расходы по процентам	21,390	19,098
Выплата займа	(38,879)	-
Увеличение займа	2,931	-
На 31 декабря	<u>163,690</u>	<u>178,248</u>

**16. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расход Компании по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
Расход по текущему подоходному налогу	-	-
Расход по отсроченному подоходному налогу	99,599	50,651
Расход по подоходному налогу	<u>99,599</u>	<u>50,651</u>

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

	2007 г.	2006 г.
<b>Отсроченные налоговые активы в результате:</b>		
Переноса убытка	76,932 ✓	82,988
Обязательства по рекультивации золоотвалов	46,475 ✓	44,687
Резерва по сомнительной задолженности	15,433 ✓	14,706
Резерва на устаревшие товарно-материальные запасы	5,674 ✓	6,922
Обязательства по вознаграждениям работникам	4,859 ✓	4,166
Начисленных налогов, но не оплаченных	5,959 ✓	14,585
Резерва по неиспользованным отпускам	631 ✓	242
Итого отсроченные налоговые активы	<u>155,963</u>	<u>168,296</u>
<b>Отсроченные налоговые обязательства в результате:</b>		
Переоценки основных средств	2,244,342	-
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	863,353	776,086
Финансовой аренды	188,449	128,662
Долгосрочного займа от учредителя	19,156	19,156
Итого отсроченные налоговые обязательства	<u>3,315,300</u>	<u>923,904</u>
Отсроченные налоговые обязательства, нетто	<u>3,159,337</u>	<u>755,608</u>

5556536

6627494

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

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

	2007 г.	2006 г.
На 1 января	755,608	704,446
Увеличение отсроченных налоговых обязательств	<u>2,403,729</u>	<u>51,162</u>
На 31 декабря	<u>3,159,337</u>	<u>755,608</u>
<b>Отражено в:</b>		
отчете об изменениях в капитале	2,304,130	511
отчете о прибылях и убытках	<u>99,599</u>	<u>50,651</u>
	<u>2,403,729</u>	<u>51,162</u>

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлен с убытком до налогообложения в отчете о прибылях и убытках следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
Убыток до налогообложения	<u>(48,849)</u>	<u>(409,663)</u>
Налог по установленной ставке 30%	(14,655)	(122,899)
Убыток по сверхнормативным потерям	40,281	19,527
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>73,973</u>	<u>154,023</u>
Расход по подоходному налогу	<u>99,599</u>	<u>50,651</u>

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ**

По состоянию на 31 декабря обязательства по финансовой аренде представлены следующим образом:

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2006 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2006 г.
<b>Суммы, подлежащие выплате по финансовой аренде</b>				
В течение одного года	-	1,706,324	232,396	230,336
От двух до пяти лет включительно	<u>1,719,219</u>	<u>1,719,219</u>	<u>1,254,427</u>	<u>2,964,870</u>
	1,719,219	3,425,543	1,486,823	3,195,206
За вычетом будущих финансовых выплат	<u>(232,396)</u>	<u>(230,336)</u>	-	-
Текущая стоимость арендных обязательств	<u>1,486,823</u>	<u>3,195,207</u>	1,486,823	3,195,206
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			<u>(232,396)</u>	<u>(230,336)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев			<u>1,254,427</u>	<u>2,964,870</u>

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Компания имеет обязательства по финансовой аренде в соответствии с договором по финансовой аренде от 1 марта 1999 г., заключенным с «Аксесс Индастриз» (Евразия). Первоначально договор действовал в течение 10 лет, позднее 1 января 2003 г. договор был продлен до 1 марта 2016 г.

В момент образования обязательства по финансовой аренде, сумма обязательств была беспроцентной с отсрочкой платежа в течение первых 5 лет. Компания отразила обязательства по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей с применением эффективной процентной ставки в размере 12 %, которая была определена как исходная.

Процентная ставка в течение всего срока контракта менялась. 1 января 2003 г. по договору аренды была установлена ставка в размере 6%. С 1 января 2005 г. процентная ставка увеличилась до 11.25% и с 3 января 2008 г. процентная ставка была снижена до 8%.

В соответствии с первоначальным договором Компания была освобождена от уплаты арендных платежей до 1 марта 2003 г. С этой даты Компания должна была оплачивать арендные платежи в размере 1,118,335 тыс. тенге, ежегодно. В дальнейшем в данный договор были внесены изменения, в результате которых обязательства Компании по оплате арендных платежей были перенесены на 1 марта 2009 г. и сумма ежегодных арендных платежей уменьшена до 214,902 тыс. тенге.

17 сентября 2007 г. согласно дополнительного соглашения к договору о финансовой аренде, заключенному между «Аксесс Индастриз» (Евразия) и «А Energo Holdings Cooperatiff U.A.», все права и обязанности первоначального арендодателя по договору аренды и по всем изменениям и дополнительным соглашениям к нему были переданы новому арендодателю «А Energo Holdings Cooperatiff U.A.».

По состоянию на 31 декабря 2007 г. арендные обязательства уменьшились на 1,706,324 тыс. тенге в связи с решением учредителя передать арендованные основные средства как вклад в уставный капитал.

### 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТОВАЛОВ

Компания в производственных целях использует три золотоотвала. В конце срока службы данные золотоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства по рекультивации данных золотоотвалов, от руководства Компании требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золотоотвалов. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. Компания оценила общее обязательство по рекультивации золотоотвалов в сумме 154,916 тыс. тенге и 148,955 тыс. тенге, соответственно. Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Компании.

Движение обязательства представлено следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
На 1 января	148,955	145,161
Возникшее в течение года	(7,584)	(8,300)
Расходы по процентам	13,545	12,094
На 31 декабря	<u>154,916</u>	<u>148,955</u>
Текущая часть	17,290	11,914
Долгосрочная часть	<u>137,626</u>	<u>137,041</u>
	<u>154,916</u>	<u>148,955</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

Обязательства по вознаграждениям работников выплачиваются в соответствии с Коллективным договором, заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом.

Общее обязательство Компании по вознаграждениям работникам на 31 декабря составляло:

	2007 г.	2006 г.
Текущая стоимость краткосрочного обязательства	1,613	1,149
Текущая стоимость долгосрочного обязательства	<u>14,585</u>	<u>12,738</u>
	<u>16,198</u>	<u>13,887</u>

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

	2007 г.	2006 г.
Общая сумма обязательств на начало года	13,887	-
Стоимость вознаграждения	1,138	-
Текущая стоимость услуг	2,122	-
Актуарный (доход)/убыток, признанный за год	<u>(949)</u>	<u>13,887</u>
Общая сумма обязательств на конец года	16,198	13,887
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	<u>(1,613)</u>	<u>(1,149)</u>
Обязательство, срок погашения которого наступает в период свыше одного года	<u>14,585</u>	<u>12,738</u>

Актуарный (доход)/убыток, признанный за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг., является, в основном, последствием изменения допущений касательно ожидаемого годового прироста минимальной заработной платы в будущем в результате значительного повышения минимального размера заработной платы в Республике Казахстан, а также дополнительного повышения средней заработной платы работников Компании в течение 2007 г.

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарный (доход)/убыток, признанные в течение 2007 и 2006 гг., соответственно, были учтены в составе себестоимости на сумму 1,645 тыс. тенге (2006: 10,003 тыс. тенге) и общих и административных затрат на сумму 666 тыс. тенге (2006: 3,884 тыс. тенге) (Примечания 26 и 28).

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

	2007 г.	2006 г.
Ставка дисконта	8%	8%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя	10%	10%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	10%	10%

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

## 20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2007 г.	2006 г.
За предоставленные услуги	738,367	924,683
За приобретенные товары	12,512	11,788
Прочая	846	4,216
	<u>751,725</u>	<u>940,687</u>

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2007 г.	2006 г.
Тенге	750,682	936,059
Российские рубли	1,043	4,628
	<u>751,725</u>	<u>940,687</u>

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам составила 664,598 тыс. тенге и 866,055 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

## 21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

18 декабря 2002 г. Компания заключила договор кредитной линии с ОАО «Альфа Банк» на сумму 350,000 тыс. тенге по 16% годовых сроком действия до 5 ноября 2003 г. В течение срока действия кредитной линии были внесены некоторые изменения в условия договора о кредитной линии по срокам действия и процентным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. процентная ставка по кредитной линии составила 11.5% годовых. Кредитная линия действует до 6 декабря 2009 г. Кредитная линия обеспечена гарантиями ТОО «Аксесс Энерго», ТОО «Аксесс Энерго Теплотранзит» и ТОО «Аксесс Энерго Северо-Казахстанский РЕК».

Договор о кредитной линии обеспечен залогодателем в лице ТОО «Аксесс Энерго-Теплотранзит». По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. договор о кредитной линии был обеспечен основными средствами ТОО «Аксесс Энерго-Теплотранзит» на сумму 421,775 тыс. тенге и 421,755 тыс. тенге, соответственно.

В рамках кредитной линии Компания получила краткосрочные займы со сроками погашения от 1 до 3 месяцев для пополнения оборотных средств на сумму 1,661,000 тыс. тенге и 1,215,000 тыс. тенге, соответственно. В течение 2007 и 2006 гг. Компания погасила 1,490,999 тыс. тенге и 1,255,000 тыс. тенге, соответственно. В результате остаток займа по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. составил 232,447 тыс. тенге и 61,506 тыс. тенге, соответственно.



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО  
ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

**22. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря авансы полученные представлены следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
На поставку теплоэнергии	106,622	82,805
На поставку электроэнергии	94,266	62,912
Прочее	4,181	6,717
	<u>205,069</u>	<u>152,434</u>

**23. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К ОПЛАТЕ**

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

	2007 г.	2006 г.
Налог у источника выплаты	36,903	-
Штрафы и пени	31,398	15,756
НДС	27,802	24,495
Налог в фонд загрязнения окружающей среды	19,790	27,056
Налог на имущество	14,398	-
Социальный налог	6,488	6,380
Пенсионные отчисления	4,233	4,378
Подоходный налог	2,449	4,358
Прочие	144	138
	<u>143,605</u>	<u>82,561</u>

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. налоги и внебюджетные платежи к оплате выражены в тенге.

**24. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ**

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

	2007 г.	2006 г.
Задолженность перед работниками	18,101	14,147
Резервы по неиспользованным отпускам	2,102	805
Прочие	1,033	785
	<u>21,236</u>	<u>15,737</u>

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. прочие обязательства и начисленные расходы выражены в тенге.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО  
ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

**25. ДОХОДЫ**

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

	2007 г.	2006 г.
Продажа электрической энергии	5,790,619	5,177,421
Продажа тепловой энергии	2,602,441	2,148,408
Продажа химических продуктов	50,841	57,903
Регулирование мощности	45,673	39,865
Продажа химической воды	38,154	38,731
Передача электрической энергии	29,371	27,035
	<u>8,557,099</u>	<u>7,489,363</u>

В 2007 и 2006 гг. доходы от операций со связанными сторонами составили 1,066,096 тыс. тенге и 1,098,449 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

**26. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

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

	2007 г.	2006 г.
Топливо	2,630,827	2,345,795
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	339,857	323,582
Услуги полученные	309,662	278,884
Товарно-материальные запасы	260,942	266,889
Износ и амортизация	283,619	278,008
Технические потери	385,403	362,183
Прочее	41,818	38,361
	<u>4,252,128</u>	<u>3,893,702</u>

В составе расходов по оплате труда была учтена стоимость вознаграждения и актуарный (доход)/убыток по обязательствам по вознаграждениям работникам в сумме 1,645 тыс. тенге (2006: 10,003 тыс. тенге) (Примечание 19).

В 2007 и 2006 гг. расходы от операций со связанными сторонами составили 19,039 тыс. тенге и 11,766 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

**27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

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

	2007 г.	2006 г.
Транспортировка электроэнергии	1,754,485	1,668,628
Транспортировка теплоэнергии	1,143,134	769,395
Диспетчерские услуги КЕГОК	213,791	184,286
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	72,356	67,356
Износ и амортизация	2,038	1,985
Прочее	37,522	21,814
	<u>3,223,326</u>	<u>2,713,464</u>

В 2007 и 2006 гг. себестоимость реализованных услуг от операций со связанными сторонами составили 2,900,608 тыс. тенге и 2,435,824 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

**28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

	2007 г.	2006 г.
Спонсорство и финансовая помощь	150,759	143,132
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	137,567	125,628
Налоги, кроме подоходного налога	137,269	154,255
Сверхнормативные потери	106,144	75,407
Начисление резерва на основные средства социальной сферы (Примечание 6)	53,094	-
Консультационные услуги	40,009	37,222
Страхование	33,083	26,422
Скидки по оплате	22,169	21,174
Расходы на охрану	17,116	8,621
Штрафы и пени в бюджет	16,301	15,097
Уценка основных средств (Примечание 6)	13,110	-
Износ и амортизация	2,548	6,737
Резерв по сомнительной задолженности (Примечание 9)	2,423	16,429
Банковские комиссии	2,340	2,115
Транспортные расходы	1,935	4,208
Ремонт основных средств	1,951	1,243
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам	1,297	805
Прочие ремонты	541	1,972
(Восстановлено)/начислено резерва на устаревшие товарно-материальные запасы (Примечание 8)	(4,162)	2,998
Прочее	26,154	28,890
	<u>761,648</u>	<u>672,355</u>

В составе расходов по оплате труда была учтена стоимость вознаграждения и актуарный (доход)/убыток по обязательствам по вознаграждениям работникам в сумме 666 тыс. тенге (2006: 3,884 тыс. тенге) (Примечание 19).

В 2007 и 2006 гг. операции со связанными сторонами составили 161,735 тыс. тенге и 157,464 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

## 29. РАСХОДЫ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ

Расходы в виде процентов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
Расходы по процентам по договору финансовой аренды	369,376	577,761
Расходы по процентам по договору долгосрочного дайма	21,390	19,098
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	17,404	13,558
Расходы по процентам, относящиеся к обязательствам по рекультивации золоотвалов (Примечание 18)	5,961	3,794
	<u>414,131</u>	<u>614,211</u>

В 2007 и 2006 гг. операции со связанными сторонами составили 390,766 тыс. тенге и 596,859 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

## 30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

	2007 г.	2006 г.
Доход от оказания услуг	47,318	47,439
Доход от продажи товарно-материальных запасов	23,009	14,135
Прочее	4,423	4,528
	<u>74,750</u>	<u>66,102</u>

В 2007 и 2006 гг. операции со связанными сторонами составили 4,904 тыс. тенге и 9,338 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

## 31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2007 г.	2006 г.
Расходы от оказания услуг	24,162	26,688
Себестоимость проданных товарно-материальных запасов	15,770	9,176
Прочее	2,932	7,499
	<u>42,864</u>	<u>43,363</u>

В 2007 и 2006 гг. операции со связанными сторонами составили 57 тыс. тенге и 104 тыс. тенге, соответственно (Примечание 32).

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

## 32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Компания включают в себя акционеров Компании, их дочерние предприятия и ассоциированные компании или компании, над которыми Компания или ее акционеры осуществляют существенный контроль, и ключевой управленческий персонал.

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

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

Название связанной стороны	Отношение
«Аксесс Индастриз» (Евразия)	Бывший учредитель
ТОО «Аксесс-Энерго»	Под общим контролем
ТОО «Аксесс-Энерго СК РЕК»	Под общим контролем
ТОО «Аксесс-Энерго Теплотранзит»	Под общим контролем
ТОО «Аксесс-Энерго Трейд»	Под общим контролем
ТОО «Богатырь Аксесс Комир»	Под общим контролем
ТОО «Богатырь Транс»	Под общим контролем
Гостиница «Скиф»	Под общим контролем
Вексельберг Виктор (Россия)	Основной акционер «Аксесс Индастриз» (Евразия)
Карпухович Сергей В. (Россия)	Основной акционер «Аксесс Индастриз» (Евразия)
Бармин В.Н.	Директор Компании
Бубенчик Б.Н.	Главный инженер Компании
Бублейник М.	Заместитель Главного инженера Компании
Федяев А.	Заместитель Главного инженера Компании
Алексеевене Т. В.	Бывший главный бухгалтер Компании

С 1 октября 2007 г. в состав связанных сторон Компании дополнительно были включены:

«А Energo Holdings Cooperatiff U.A.»	Учредитель
ТОО «СевКазЭнерго Центр»	Под общим контролем
АО «Павлодарэнерго»	Связанная сторона АО «ЦАТЭК»
Скляр Лидия Петровна	Главный бухгалтер Компании

С 1 октября 2007 г. следующие стороны были исключены из списка связанных сторон:

«Аксесс Индастриз» (Евразия)	Бывший учредитель
ТОО «Аксесс-Энерго Трейд»	Под общим контролем
ТОО «Богатырь Аксесс Комир»	Под общим контролем
ТОО «Богатырь Транс»	Под общим контролем
Вексельберг Виктор (Россия)	Основной акционер «Аксесс Индастриз» (Евразия)
Карпухович Сергей В. (Россия)	Основной акционер «Аксесс Индастриз» (Евразия)
Гостиница «Скиф»	Под общим контролем

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

В 2007 и 2006 гг. у Компании были значительные операции со следующими связанными сторонами:

*Приобретение основных средств (Примечание 6)*

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Аксесс Энерго Теплотранзит»	6,644	5,054
ТОО «Аксесс Энерго СК РЭК»	-	3,561
ТОО «Аксесс-Энерго»	119	-
	<u>6,763</u>	<u>8,615</u>

*Передача/списание основных средств (Примечание 6)*

	2007 г.	2006 г.
«А Energo Holdings Cooperatiff U.A.»/«Аксесс Индастриз» (Евразия)	1,706,324	604
ТОО «Аксесс Энерго Теплотранзит»	-	253,633
Гостиница «Скиф»	697	-
	<u>1,707,021</u>	<u>254,237</u>

*Продажа товарно-материальных запасов (Примечание 8)*

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Аксесс Энерго Теплотранзит»	5,841	1,788
ТОО «Аксесс Энерго СК РЭК»	3,226	3,833
ТОО «Аксесс-Энерго»	38	39
Гостиница «Скиф»	-	29
	<u>9,105</u>	<u>5,689</u>

*Покупка товарно-материальных запасов (Примечание 8)*

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Богатырь Аксесс Комир»	1,654,549	2,242,972
ТОО «Аксесс-Энерго»	9,771	4,267
ТОО «Аксесс Энерго СК РЭК»	133	171
ТОО «Аксесс Энерго Теплотранзит»	260	562
	<u>1,664,713</u>	<u>2,247,972</u>

*Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)*

	2007 г.	2006 г.
АО «Павлодарэнерго»	1,832	309
ТОО «Аксесс-Энерго»	13	11,269
ТОО «Богатырь Аксесс Комир»	-	674
	<u>1,845</u>	<u>12,252</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО  
ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

*Авансы выданные (Примечание 10)*

	2007 г.	2006 г.
АО «Павлодарэнерго»	1,532	309
	<u>1,532</u>	<u>309</u>

*Прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)*

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Аксесс-Энерго»	356,403	228,807
	<u>356,403</u>	<u>228,807</u>

*Долгосрчный займ (Примечание 15)*

	2007 г.	2006 г.
«А Energo Holdings Cooperatiff U.A.»	163,690	-
«Аксесс Индастриз» (Евразия)	-	178,248
	<u>163,690</u>	<u>178,248</u>

*Обязательство по финансовой аренде (Примечание 17)*

	2007 г.	2006 г.
«А Energo Holdings Cooperatiff U.A.»/«Аксесс Индастриз» (Евразия)	1,254,427	2,964,870
«А Energo Holdings Cooperatiff U.A.»/«Аксесс Индастриз» (Евразия), начисленный процент	232,396	230,336
	<u>1,486,823</u>	<u>3,195,206</u>

*Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20)*

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Аксесс-Энерго СК РЕК»	626,042	788,355
ТОО «Аксесс-Энерго Теплотранзит»	38,556	77,362
Гостиница «Скиф»	-	338
	<u>664,598</u>	<u>866,055</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

Следующие суммы, возникшие в результате операций со связанными сторонами, включены в отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг.:

**Доходы (Примечание 25)**

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Аксес-Энерго СК РЕК»	454,470	404,793
ТОО «Аксес-Энерго Теплотранзит»	441,568	135,747
ТОО «Аксес-Энерго Трейд»	160,368	374,668
ТОО «Аксес-Энерго»	7,782	179,724
Гостиница «Скиф»	1,908	3,517
	<u>1,066,096</u>	<u>1,098,449</u>

**Себестоимость (Примечание 26)**

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Богатырь Транс»	18,004	11,766
ТОО «Аксес-Энерго Теплотранзит»	1,035	-
	<u>19,039</u>	<u>11,766</u>

**Расходы по реализации (Примечание 27)**

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Аксес-Энерго Теплотранзит»	1,146,075	769,395
ТОО «Аксес-Энерго СК РЕК»	1,752,779	1,665,122
ТОО «Аксес-Энерго Трейд»	1,754	1,307
	<u>2,900,608</u>	<u>2,435,824</u>

**Общие и административные расходы (Примечание 28)**

	2007 г.	2006 г.
ТОО «СевКазЭнерго Центр»	120,151	119,835
ТОО «Аксес-Энерго»	38,219	36,852
ТОО «Аксес-Энерго СК РЕК»	3,275	237
Гостиница «Скиф»	90	540
	<u>161,735</u>	<u>157,464</u>

**Расходы в виде процентов (Примечание 29)**

	2007 г.	2006 г.
«Аксес Индастриз» (Евразия)	369,376	577,761
«Аксес Индастриз» (Евразия), долгосрочный займ	21,390	19,098
	<u>390,766</u>	<u>596,859</u>



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

*Прочие операционные доходы (Примечание 30)*

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Аксесс-Энерго Теплотранзит»	2,521	6,773
ТОО «Аксесс-Энерго»	881	1,107
ТОО «Аксесс-Энерго СК РЕК»	868	1,426
Гостиница «Скиф»	634	32
	<u>4,904</u>	<u>9,338</u>

*Прочие операционные расходы (Примечание 31)*

	2007 г.	2006 г.
ТОО «Аксесс-Энерго СК РЕК»	-	69
ТОО «Аксесс-Энерго Теплотранзит»	57	35
	<u>57</u>	<u>104</u>

*Ключевой персонал Компании*

В 2007 и 2006 гг. компенсация ключевому персоналу Компании в виде заработной платы и премиальных составила 12,562 тыс. тенге и 9,776 тыс. тенге, соответственно.

**33. ПЕРЕХОД НА МСФО**

Как раскрыто в Примечании 2, Компания представила финансовую отчетность в соответствии с МСФО, применяемыми впервые. Последняя финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с КСБУ за год, закончившийся 31 декабря 2005 г., и, соответственно, датой перехода на МСФО является 1 января 2006 г.

**Сверка бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2006 г.:**

	КСБУ (не аудировано)	Эффект перехода на МСФО	МСФО
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	4,909,658	33,731	4,943,389
Нематериальные активы	33,209	(9,337)	23,872
Прочие долгосрочные активы	5,927	11,730	17,657
Итого долгосрочные активы	<u>4,948,794</u>	<u>36,124</u>	<u>4,984,918</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	333,943	(28,588)	305,355
Торговая дебиторская задолженность	284,114	130,475	414,589
Авансы выданные	-	108,735	108,735
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	10,979	1,473	12,452
Прочая дебиторская задолженность	(521,849)	716,993	195,144
Денежные средства и их эквиваленты	27	-	27
Итого текущие активы	<u>107,214</u>	<u>929,088</u>	<u>1,036,302</u>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<u>5,056,008</u>	<u>965,212</u>	<u>6,021,220</u>

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО  
ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

**КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**КАПИТАЛ:**

Уставный капитал	2,050,095	-	2,050,095
Дополнительный оплаченный капитал	-	343,715	343,715
Непокрытый убыток	(943,188)	(727,355)	(1,670,543)

Итого капитал	<u>1,106,907</u>	<u>(383,640)</u>	<u>723,267</u>
---------------	------------------	------------------	----------------

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:**

Долгосрочные займы	223,003	(63,853)	159,150
Ликвидационный фонд	-	129,945	129,945
Отсроченные налоговые обязательства	-	704,446	704,446
Обязательства по финансовой аренде	<u>3,426,147</u>	<u>(457,025)</u>	<u>2,969,122</u>

Итого долгосрочные обязательства	<u>3,649,150</u>	<u>313,513</u>	<u>3,962,663</u>
----------------------------------	------------------	----------------	------------------

**ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:**

Торговая кредиторская задолженность	(75,974)	825,643	749,669
Краткосрочный займ	102,900	-	102,900
Авансы полученные	-	163,065	163,065
Налоги и внебюджетные платежи к оплате	61,135	1,473	62,608
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	198,655	29,857	228,512
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	-	15,216	15,216
Прочие обязательства и начисленные расходы	<u>13,235</u>	<u>85</u>	<u>13,320</u>

Итого текущие обязательства	<u>299,951</u>	<u>1,035,339</u>	<u>1,335,290</u>
-----------------------------	----------------	------------------	------------------

<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<u><u>5,056,008</u></u>	<u><u>965,212</u></u>	<u><u>6,021,220</u></u>
--------------------------------------	-------------------------	-----------------------	-------------------------

Основная часть корректировок в связи с переходом на МСФО отражена в целях представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО (Примечание 2).

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

### 34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски ликвидности и кредитные риски. Компания 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:

	2007 г.	2006 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3,218	13,031
Торговая дебиторская задолженность	680,664	504,829
Прочая дебиторская задолженность	358,409	232,627
Денежные средства и их эквиваленты	28,324	8,884
<i>Финансовые обязательства</i>		
Долгосрочные займы	163,690	178,248
Обязательства по финансовой аренде	1,486,823	3,195,206
Обязательства по вознаграждениям работникам	16,198	13,887
Торговая кредиторская задолженность	751,725	940,687
Краткосрочные займы	232,447	61,506
Прочие обязательства и начисленные расходы	19,134	14,932

*Управление риском недостаточности капитала* – Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при увеличении тарифов и оптимизации баланса, долга и капитала.

Структура капитала Компании включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по переоценке основных средств и непокрытый убыток, как раскрыто в отчете об изменениях в капитале.

*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 3 к финансовой отчетности.

*Цели управления финансовыми рисками* – Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании 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 Компании.

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

**Риск, связанный с процентной ставкой** – Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к увеличению оттока денег по займам Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства и займы, а также путем привлечения займов с фиксированными процентными ставками.

Риск изменения процентной ставки Компании относится также к обязательствам по финансовой аренде и связан с вероятностью изменения суммы обязательства по финансовой аренде в связи с изменениями процентных ставок. Компания управляет риском изменения справедливой стоимости процентной ставки, периодически оценивая потенциальные убытки, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений рыночной ситуации. Компания проводит мониторинг текущего финансового положения Компании, и чувствительность Компании к изменениям в справедливой стоимости процентной ставки и их влияние на доходность Компании. Компания рассматривает данный риск как незначительный, поскольку устанавливает фиксированные процентные ставки.

Подверженность Компании риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к краткосрочным займам, обязательству по финансовой аренде и долгосрочному займу Компании (Примечания 15, 17 и 21).

Средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими по состоянию на 31 декабря:

	2007 г.	2006 г.
Финансовая аренда	12.00%	12.00%
Краткосрочные займы	11.50%	11.50%
Долгосрочный займ	12.00%	12.00%

**Кредитный риск** – Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Руководство Компании считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 9) и прочей дебиторской задолженности (Примечание 11) 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.

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

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

*Рыночный риск* – Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

*Управление валютным риском* – Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют. Компания считает данный риск незначительным.

Таблица по валютному риску по состоянию на 31 декабря 2007 г. представлена следующим образом:

	Тенге	Российские рубли	Итого
<i>Финансовые активы</i>			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3,218	-	3,218
Торговая дебиторская задолженность	652,265	28,399	680,664
Прочая дебиторская задолженность	358,409	-	358,409
Денежные средства и их эквиваленты	3,569	24,755	28,324
<i>Финансовые обязательства</i>			
Долгосрочные займы	163,690	-	163,690
Обязательства по финансовой аренде	1,486,823	-	1,486,823
Обязательства по вознаграждениям работникам	16,198	-	16,198
Торговая кредиторская задолженность	750,682	1,043	751,725
Краткосрочные займы	232,447	-	232,447
Прочие обязательства и начисленные расходы	19,134	-	19,134

Таблица по валютному риску по состоянию на 31 декабря 2006 г. представлена следующим образом:

	Тенге	Российские рубли	Итого
<i>Финансовые активы</i>			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	13,031	-	13,031
Торговая дебиторская задолженность	492,001	12,828	504,829
Прочая дебиторская задолженность	232,627	-	232,627
Денежные средства и их эквиваленты	8,884	-	8,884
<i>Финансовые обязательства</i>			
Долгосрочные займы	178,248	-	178,248
Обязательства по финансовой аренде	3,195,206	-	3,195,206
Обязательства по вознаграждениям работникам	13,887	-	13,887
Торговая кредиторская задолженность	936,059	4,628	940,687
Краткосрочные займы	61,506	-	61,506
Прочие обязательства и начисленные расходы	14,932	-	14,932

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

*Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты* – Компания не существенно подвержена валютному риску, поскольку большинство операций выражены в тенге.

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

*Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки*

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по производным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании 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 2007 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенно	Итого
<i>Беспроцентные:</i>						
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		-	-	3,218	-	3,218
Торговая дебиторская задолженность		680,664	-	-	51,442	732,106
Прочая дебиторская задолженность		358,409	-	-	-	358,409
Денежные средства и их эквиваленты		28,324	-	-	-	28,324
Долгосрочные займы		-	223,003	-	-	223,003
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,634	-	-	33,846	35,480
Торговая кредиторская задолженность		751,725	-	-	-	751,725
Прочие обязательства и начисленные расходы		19,134	-	-	-	19,134
<i>Процентные:</i>						
Краткосрочные займы	11.50%	232,447	-	-	-	232,447
Обязательства по финансовой аренде	11.25%	203,447	-	1,719,219	-	1,922,666

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2006 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенно	Итого
<i>Беспроцентные:</i>						
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		-	-	13,031	-	13,031
Торговая дебиторская задолженность		504,829	-	-	49,019	553,848
Прочая дебиторская задолженность		232,627	-	-	-	232,627
Денежные средства и их эквиваленты		8,884	-	-	-	8,884
Долгосрочные займы		-	223,003	-	-	223,003
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,170	-	-	30,046	31,216
Торговая кредиторская задолженность		938,678	2,009	-	-	940,687
Прочие обязательства и начисленные расходы		14,932	-	-	-	14,932
<i>Процентные:</i>						
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	11.50%	61,506	-	-	-	61,506
Обязательства по финансовой аренде	11.25%	6,212	-	3,425,543	-	3,431,755

**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 Компании 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. Учетная политика в отношении оценки справедливой стоимости финансовых инструментов приведена в Примечании 3.

### 35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

**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.

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

**Вопросы охраны окружающей среды** – Руководство Компании считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Компания 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 Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

**Страхование** – По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг., Компания подписала договор страхования гражданско-правовой ответственности. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

**Капитальные инвестиции** – Компания разработала и согласовала с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий план капитальных инвестиций на 2007-2013 гг. Согласно данному плану Компании подлежит инвестировать в производственные активы 5,381 миллион тенге. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. Компания инвестировала 1,118,010 тыс. тенге и 853,935 тыс. тенге, соответственно (Примечание 1).

**Формирование тарифов** – Компания согласовывает с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий тарифы на электроэнергию и теплоэнергию. В течение 2007 и 2006 гг. Компания предоставляла скидки с тарифов и скидки по оплате. Руководство Компании считает, что все скидки предоставлялись в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Судебный иск** – 21 сентября 2007 г. было вынесено решение межрайонного суда Северо-Казахстанской области в отношении иска ГУ «Управление Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Северо-Казахстанской области» против Компании. Суд обязал Компанию исполнить предписание, вынесенное ГУ «Управление Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Северо-Казахстанской области» в части содержащегося в нем требования о производстве перерасчета с потребителями за фактически потребленную тепловую энергию при отсутствии приборов учета тепловой энергии за отопительные периоды 2006-2007 гг.

Руководство считает, что применение методики перерасчета, предписанное ГУ «Управление Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Северо-Казахстанской области», не обязательно, так как методика не зарегистрирована в органах юстиции. При пересчете с учетом температур (не по предложенной методике), Компания может предъявить к дополнительному начислению потребителям 20,000 тыс. тенге. Учитывая социальную напряженность, Компания не произвела перерасчет и не предъявила потребителям сумму к начислению.



# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 и 2006 гг. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах тенге)

---

## 36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 апреля 2008 г. отпускной тариф на услуги по производству и снабжению тепловой энергией был утвержден в размере 2,038.23 тенге за 1 Гкал. Согласно заявки Компании от 30 октября 2007 г., действие тарифа должно было вступить в силу с 1 февраля 2008 г. На этот момент Правительством Республики Казахстан был объявлен мораторий по вопросу стабилизации роста тарифов на тепловую и электрическую энергию. В результате этого утверждение приказа и ввод тарифа был перенесен на 1 октября 2008 г.

25 января 2008 г. учредитель Компании принял решение об увеличении уставного капитала на сумму 7,250,000 тыс. тенге.

29 февраля 2008 г. учредитель Компании принял решение реализовать 1% долю участия компании «AG Invest».

В течение 1 полугодия 2008 г. Компания получила краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 2,814,800 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 12% годовых. В течение 1 полугодия 2008 г. Компания выплатила краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ОАО «Альфа банк» на сумму 2,572,703 тыс. тенге.

С 3 января 2008 г. процентная ставка по договору финансовой аренды была установлена в размере 8%.

29 февраля 2008 г. ТОО «Аксесс Энерго ПТЭЦ-2» было переименовано в ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск».

30 июня 2008 г. Компания подписала дополнительное соглашение к договору финансовой аренды с учредителем, согласно которого Компания возвращает, а учредитель принимает имущество по договору аренды от 1 марта 1999 г. на общую сумму 15,942 тыс. тенге. В связи с возвратом имущества размер арендных обязательств по договору аренды уменьшился на сумму 15,942 тыс. тенге.

Компанией разработана программа по проведению модернизации и обновлению основных средств на 2009-2012 гг. с запланированным объемом инвестиций в 2008 г. в размере 628,000 тыс. тенге. За первое полугодие 2008 г. было инвестировано 197,098 тыс. тенге.

## 37. КОНЦЕНТРАЦИЯ ДЕЛОВОГО РИСКА

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