

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-60

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

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была утверждена руководством 28 апреля 2014 г.

От имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

28 апреля 2014 г.
Алматы, Республика Казахстан



Касымханова К.Э.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 г.
Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2013 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Дулат Тайтулеев

Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор

Республики Казахстан

Квалификационное свидетельство

№ МФ-0000095

от 27 августа 2012 г.

DELOITTE, LLP



ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан №00000015, вид МФЮ - 2, выданная Министерством финансов Республики Казахстан от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

28 апреля 2014 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	116,195,184	100,491,319
Гудвил	7	2,424,419	2,424,419
Нематериальные активы		155,503	95,349
Отложенные налоговые активы	34	144,249	145,087
Прочие долгосрочные активы	8	10,156,288	6,996,689
Денежные средства, ограниченные в использовании	9, 19	331,805	242,906
Итого долгосрочные активы		<u>129,407,448</u>	<u>110,395,769</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	10	4,750,996	3,353,885
Торговая дебиторская задолженность	11	9,574,879	9,651,081
Авансы выданные	12	1,364,973	1,018,365
Предоплата по подоходному налогу		158,171	137,663
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	13	1,055,527	1,027,519
Прочая дебиторская задолженность	14	2,057,403	2,692,330
Прочие финансовые активы	9	9,263,602	9,115,805
Денежные средства, ограниченные в использовании	9, 19	562,530	381,126
Денежные средства	15	2,341,928	986,622
Итого текущие активы		<u>31,130,009</u>	<u>28,364,396</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u><u>160,537,457</u></u>	<u><u>138,760,165</u></u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	16	37,590,045	37,590,045
Дополнительный оплаченный капитал	17	1,348,105	1,348,105
Резерв по переоценке основных средств		18,020,220	19,236,528
Нераспределенная прибыль		30,412,816	22,560,077
Итого капитал		<u>87,371,186</u>	<u>80,734,755</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	18	14,885,375	13,678,521
Долгосрочные займы	19	18,901,770	9,752,949
Доходы будущих периодов	20	1,065,350	1,122,250
Долгосрочная кредиторская задолженность		36,457	40,711
Обязательства по рекультивации золоотвалов	21	481,235	253,348
Обязательства по вознаграждениям работникам		98,905	92,071
Отложенные налоговые обязательства	34	16,770,481	14,604,204
Итого долгосрочные обязательства		<u>52,239,573</u>	<u>39,544,054</u>

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	18	645,519	583,028
Текущая часть долгосрочных займов	19	2,969,013	1,991,364
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	21	-	155,427
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		9,633	8,841
Краткосрочные займы	22	5,732,077	4,413,223
Торговая кредиторская задолженность	23	7,079,878	7,905,116
Авансы полученные	24	2,797,512	2,139,741
Подходный налог к уплате		-	1,968
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	25	747,449	441,584
Прочие обязательства и начисленные расходы	26	945,617	841,064
		<u>20,926,698</u>	<u>18,481,356</u>
Итого текущие обязательства		20,926,698	18,481,356
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>160,537,457</u>	<u>138,760,165</u>

От имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

28 апреля 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Касымханова К.Э.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-60 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ДОХОДЫ	27	83,070,553	74,496,765
СЕБЕСТОИМОСТЬ	28	<u>(63,212,430)</u>	<u>(59,155,300)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		19,858,123	15,341,465
Общие и административные расходы	29	(5,877,105)	(5,235,035)
Расходы по реализации	30	(1,312,758)	(1,098,898)
Финансовые расходы	31	(2,376,140)	(2,416,229)
Финансовые доходы	32	643,753	646,730
Убыток от курсовой разницы		(27,532)	(2,281)
Прочие доходы	33	<u>468,379</u>	<u>792,233</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		11,376,720	8,027,985
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	34	<u>(2,803,935)</u>	<u>(1,963,669)</u>
ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u>8,572,785</u>	<u>6,064,316</u>
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Прибыль на акцию, за год, базовая и разводненная, в тенге	37	<u>266.67</u>	<u>188.64</u>

От имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

28 апреля 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Касымханова К.Э.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-60 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2012 г.	37,590,045	1,348,105	20,448,020	16,376,282	75,762,452
Прибыль и прочий совокупный доход за год	-	-	-	6,064,316	6,064,316
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(1,211,492)	1,211,492	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	(883,505)	(883,505)
Корректировка беспроцентной финансовой помощи акционеру до справедливой стоимости за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 52,214 тыс. тенге	-	-	-	(208,508)	(208,508)
На 31 декабря 2012 г.	37,590,045	1,348,105	19,236,528	22,560,077	80,734,755
Прибыль и прочий совокупный доход за год	-	-	-	8,572,785	8,572,785
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(1,216,308)	1,216,308	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	(1,819,295)	(1,819,295)
Корректировка беспроцентной финансовой помощи акционеру до справедливой стоимости за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 29,265 тыс. тенге	-	-	-	(117,059)	(117,059)
На 31 декабря 2013 г.	37,590,045	1,348,105	18,020,220	30,412,816	87,371,186

От имени руководства Группы:


Амирханов Е.А.
Президент

28 апреля 2014 г.

г. Алматы, Республика Казахстан




Касымханова К.Э.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-60 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		11,376,720	8,027,985
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	28, 29, 30, 33	4,740,838	4,009,206
Финансовые расходы	31	2,376,140	2,416,229
Начисление резерва по сомнительным долгам	29	300,500	406,499
Убыток от выбытия основных средств		19,820	-
Расходы по вознаграждениям работникам		23,500	34,662
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозитах	32	(409,623)	(429,367)
Амортизацию корректировки до справедливой стоимости беспроцентных займов	32	(160,475)	(181,591)
Доход по процентам по гарантийным взносам и по ссудам, выданным работникам	32	(12,298)	(8,889)
(Доход)/убыток от курсовой разницы		(67,739)	2,281
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		13,570	8,348
Начисление резерва на обесценение товарно-материальных запасов	29	5,047	11,275
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		18,206,000	14,296,638
Увеличение товарно-материальных запасов		(1,402,158)	(736,127)
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности		74,543	(2,226,423)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(368,567)	83,850
Уменьшение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		647,982	471,431
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		372,035	(406,579)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(1,001,145)	1,607,814
Уменьшение доходов будущих периодов		(94,443)	(87,004)
Увеличение авансов полученных		657,771	221,515
Уменьшение налогов и внебюджетных платежей к уплате		(303,641)	(392,408)
Уменьшение в обязательствах по вознаграждениям работникам		(15,874)	(14,358)
Уменьшение обязательств по рекультивации золоотвалов		-	(155,427)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств и начисленных расходов		51	(108,835)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		16,772,554	12,554,087
Уплаченный подоходный налог		(669,907)	(412,406)
Уплаченные проценты		(2,615,515)	(2,415,192)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		13,487,132	9,726,489

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Денежные средства, изъятые с депозитов		5,785,446	12,993,852
Денежные средства, размещенные на депозитах		(6,217,992)	(10,113,330)
Приобретение основных средств		(19,552,201)	(15,141,756)
Изменение в авансах, выданных на приобретение основных средств		(3,186,190)	(2,315,577)
Приобретение нематериальных активов		(84,582)	(36,836)
Поступления от выбытия основных средств		82,591	135,350
Поступление процентов, начисленных на размещенных депозитах		527,018	1,054,997
		<u>22,645,910</u>	<u>(13,423,300)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступление от размещения облигаций		1,106,167	2,613,360
Погашение облигаций		-	(6,308)
Поступления займов		20,748,300	10,250,889
Погашение займов		(9,536,695)	(8,634,029)
Выплата дивидендов	16	(1,819,295)	(883,505)
		<u>10,498,477</u>	<u>3,340,407</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
		1,339,699	(356,404)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года			
		986,622	1,344,978
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте			
		15,607	(1,952)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года			
	15	<u>2,341,928</u>	<u>986,622</u>

Неденежные операции:

- В 2013 г. Группа капитализировала в стоимость основных средств проценты по банковским займам, а также амортизацию дисконта по займу Фонда Чистых Технологий и убыток от курсовой разницы по переоценке займов в валюте, за минусом процентных доходов от денежных средств, размещенных на депозитах на общую сумму 710,793 тыс. тенге (2012 г.: 278,227 тыс. тенге) (Примечание 6).
- В 2013 г. Группа произвела капитальный ремонт основных средств собственными силами и капитализировала расходы по заработной плате и расходы по материалам на сумму 22,369 тыс. тенге и ноль, соответственно (2012 г.: 42,364 тыс. тенге и 194,596 тыс. тенге, соответственно).
- В 2013 г. Группа самортизировала дисконт/премию по выпущенным облигациям на сумму 173,607 тыс. тенге (2012 г.: 119,419 тыс. тенге).

От имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

28 апреля 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Касымханова К.Э.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-60 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. акционерами Компании являются АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» (АО «ЦАТЭК») (62.12%), Европейский Банк Реконструкции и Развития («ЕБРР») (24.99%) и KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. (12.89%) (Примечание 16).

Окончательными акционерами Компании на 31 декабря 2013 и 2012 гг. являются г-н Е. Амирханов, г-н А. Клебанов, г-н С. Кан и г-жа Г. Артамбаева, резиденты Республики Казахстан, учредители АО «ЦАТЭК».

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

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

Дочерние предприятия	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
		2013 г.	2012 г.	
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии
ТОО «Астанаэнергосбыт»	г. Астана	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии

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

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

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляла 8,073 человека и 7,817 человек, соответственно.

6 июня 2013 г. Международное рейтинговое агентство Fitch присвоило Компании следующие кредитные рейтинги:

- долгосрочный рейтинг дефолта Компании («РДЭ») в иностранной валюте «ВВ-», прогноз «Стабильный»;
- краткосрочный РДЭ в иностранной валюте «В»;
- долгосрочный РДЭ в национальной валюте «ВВ-», прогноз «Стабильный»; и

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 28 апреля 2014 г.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

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

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

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением основных средств и финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением, арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая стоимость реализации при оценке запасов по МСБУ 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСБУ 36).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Принятие новых и пересмотренных стандартов

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

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»;
- Поправки к МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12: переходные положения;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- Поправки к МСФО: Ежегодный проект по улучшению МСФО за период 2009-2011 гг.; и
- Интерпретация КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи».

Ниже представлены основные требования, содержащиеся в указанных стандартах.

В текущем году Группа впервые применила МСФО 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытиям об оценке справедливой стоимости. Переходные положения МСФО 13 позволяют не применять стандарт к сравнительной информации за периоды до начала применения. Соответственно, Группа не делала сравнительных раскрытий по МСФО 13 за 2012 г. (раскрытия за 2013 г. – в Примечании 36). Помимо дополнительных раскрытий, применение МСФО 13 существенно не повлияло на показатели отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода». Данные поправки вводят новую терминологию в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Поправки также вводят требование о следующей группировке статей прочего совокупного дохода: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибылях и убытках; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибылях и убытках при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль. Поправки требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей прочего совокупного дохода за сравнительный период было изменено. Другого влияния поправок на прибыли и убытки, прочий совокупный доход и общий совокупный доход не было.

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

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

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

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

	Действительно для учетных периодов начиная с и после
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 10, МСФО 12, и МСБУ 27 «Инвестиционные предприятия»	1 января 2014 г.
Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»	1 января 2014 г.
Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов»	1 января 2014 г.
Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2014 г.
КРМФО 21 «Сборы»	1 января 2014 г.

Руководство Группы предполагает, что данные Стандарты и Интерпретации и соответствующие поправки, если применимо, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в период их первоначального применения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

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

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

Обязательства по рекультивации золоотвалов

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

Определение справедливой стоимости основных средств

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Резервы по сомнительным долгам и на устаревшие товарно-материальные запасы

Группа создает резервы по сомнительным долгам. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. 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 сомнительным долгам в данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Основные средства в доверительном управлении

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Признание дохода от реализации электрической энергии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Сегментная отчетность

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

Основы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

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

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки, и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Гудвил

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

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

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

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

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

Операции в иностранной валюте

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Доллар США	153.61	150.74
Российский рубль	4.69	4.96

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Доллар США	152.13	149.11
Российский рубль	4.78	4.80

Основные средства

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

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

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

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

Здания и сооружения	5-70 лет
Машины и производственное оборудование	3-40 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Прочие	3-18 лет

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

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

Нематериальные активы

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

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

Товарно-материальные запасы

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

Аренда

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

Группа как арендодатель

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

Группа как арендатор

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

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

Финансовые инструменты

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

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.

Метод эффективной ставки

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Прочие финансовые активы

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

Денежные средства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Для всех прочих финансовых активов объективное свидетельство обесценения могут включать:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

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

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

Финансовые обязательства и капитал

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента. Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает остаточную долю в активах Группы после вычета всех ее обязательств. Учетная политика, принятая для специфичных финансовых обязательств и долевых инструментов, излагается ниже.

Займы банков и долговые ценные бумаги

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Затраты по займам

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

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

Признание дохода

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

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

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2013 и 2012 гг. составила примерно 6% от валового дохода работников. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Пенсионные отчисления

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды, но не более 139,950 тенге в месяц в 2013 г. (2012 г.: не более 130,793 тенге в месяц). Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по пенсионным отчислениям после их выхода на пенсию.

Резервы

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

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

Условные обязательства

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

Операции со связанными сторонами

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Сторона является связанной, если:

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

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

5. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Информация, предоставляемая Президенту Группы, главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам, касается видов оказываемых услуг. Соответственно, Группа выделяет пять основных сегментов: производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической электроэнергии, а также, прочие, которые включают обслуживание домовых сетей и реализацию химической продукции. Прочие услуги не превышают количественные пороги, следовательно, не требуют отдельного раскрытия.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности, такие как: прибыль до налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль. Прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.					Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	
Доходы	44,759,364	10,206,953	4,777,649	65,355,197	468,893	125,568,056
Внутриsegmentные доходы	(6,451,667)	(214,487)	(1,595)	(35,562,454)	(267,300)	(42,497,503)
Доходы	38,307,697	9,992,466	4,776,054	29,792,743	201,593	83,070,553
Себестоимость	(22,558,430)	(8,036,014)	(4,981,470)	(27,623,710)	12,806	(63,212,430)
Общие и административные расходы	(2,128,110)	(1,000,940)	(1,236,286)	(1,024,519)	(487,250)	(5,877,105)
Расходы по реализации	(20,669)	-	-	(1,303,462)	(11,373)	(1,312,758)
Финансовые расходы	(2,226,386)	(3,592)	(22,940)	(97,657)	(25,565)	(2,376,140)
Финансовые доходы	236,115	5,207	5,059	762	396,610	643,753
Убыток от курсовой разницы	(40,875)	(8)	2,250	(581)	11,682	(27,532)
Прочие доходы	(127,494)	121,493	21,059	455,599	(2,278)	468,379
Расходы по подоходному налогу	(2,438,859)	(330,306)	108,272	(143,042)	-	(2,803,935)
Прибыль за год	9,002,989	748,306	(1,328,002)	56,133	93,359	8,572,785

Прочая ключевая информация о сегментах

Капитальные затраты по основным средствам	15,858,250	2,773,621	1,639,639	168,409	60,372	20,500,291
Износ основных средств	3,251,464	863,786	519,949	53,586	27,483	4,716,268

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.					Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	
Доходы	36,294,427	8,653,023	3,928,505	57,734,149	551,322	107,161,426
Внутриsegmentные доходы	(7,755,718)	(99,218)	(14,680)	(24,440,375)	(354,670)	(32,664,661)
Доходы	28,538,709	8,553,805	3,913,825	33,293,774	196,652	74,496,765
Себестоимость	(17,958,993)	(6,676,557)	(4,314,399)	(30,008,699)	(196,652)	(59,155,300)
Общие и административные расходы	(839,264)	(861,804)	(1,394,654)	(1,763,435)	(375,878)	(5,235,035)
Расходы по реализации	(43,106)	-	-	(1,055,792)	-	(1,098,898)
Финансовые расходы	(2,290,296)	(9,069)	(40,554)	(76,310)	-	(2,416,229)
Финансовые доходы	313,497	5,706	4,189	613	322,725	646,730
Убыток от курсовой разницы	(56,461)	(194)	2,773	(1,141)	52,742	(2,281)
Прочие доходы	244,420	132,570	203,768	218,940	(7,465)	792,233
Расходы по подоходному налогу	(1,683,863)	(233,712)	70,477	(107,422)	(9,149)	(1,963,669)
Прибыль за год	6,224,643	910,745	(1,554,575)	500,528	(17,025)	6,064,316

Прочая ключевая информация о сегментах

Капитальные затраты по основным средствам	10,320,889	2,069,417	2,382,938	80,524	-	14,853,768
Износ основных средств	2,784,538	776,396	361,689	50,859	18,305	3,991,787

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлено следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2012 г.	17,733,596	57,768,523	396,758	140,877	13,289,141	89,328,895
Поступления	10,155	397,422	75,467	45,013	10,956,182	11,484,239
Переводы из товарно- материальных запасов	-	8,315	-	877	3,926,552	3,935,744
Внутренние перемещения	3,482,168	8,351,761	(2,861)	(92)	(11,830,976)	-
Изменение в оценках по рекультивации золоотвалов	22,024	-	-	-	-	22,024
Выбытия	(35,821)	(106,235)	(107)	(4,868)	(400)	(147,431)
На 31 декабря 2012 г.	21,212,122	66,419,786	469,257	181,807	16,340,499	104,623,471
Поступления	62,562	606,452	87,276	91,947	12,013,546	12,861,783
Переводы из товарно- материальных запасов	-	7,809	-	133	7,630,566	7,638,508
Внутренние перемещения	1,765,977	16,617,644	165,578	9,833	(18,559,032)	-
Изменение в оценках по рекультивации золоотвалов	22,253	-	-	-	-	22,253
Выбытия	(21,748)	(65,282)	-	(11,403)	(45,712)	(144,145)
На 31 декабря 2013 г.	23,041,166	83,586,409	722,111	272,317	17,379,867	125,001,870
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2012 г.	(82,419)	(40,504)	-	(22,392)	(309)	(145,624)
Расходы по износу	(900,388)	(2,999,329)	(62,605)	(29,465)	-	(3,991,787)
Элиминация накопленного износа	-	119	-	-	-	119
Выбытия	1,589	3,458	23	70	-	5,140
На 31 декабря 2012 г.	(981,218)	(3,036,256)	(62,582)	(51,787)	(309)	(4,132,152)
Расходы по износу	(995,119)	(3,609,663)	(84,176)	(27,310)	-	(4,716,268)
Выбытия	10,161	24,587	-	6,986	-	41,734
На 31 декабря 2013 г.	(1,966,176)	(6,621,332)	(146,758)	(72,111)	(309)	(8,806,686)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2013 г.	21,074,990	76,965,077	575,353	200,206	17,379,558	116,195,184
На 31 декабря 2012 г.	20,230,904	63,383,530	406,675	130,020	16,340,190	100,491,319

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Переоценка основных средств Группы была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2011 г. Справедливая стоимость основных средств на дату оценки была определена с помощью затратного подхода, а именно, метода определения стоимости: замещения, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования.

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудо- вание	Транспортные средства	Прочие	Незавер- шенное строительство	Итого
На 31 декабря 2013 г.	15,469,547	63,327,376	392,144	112,415	17,379,558	96,681,040
На 31 декабря 2012 г.	14,197,412	48,695,410	231,555	97,708	16,340,190	79,562,275

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Группа капитализировала в стоимость основных средств проценты по банковским займам, а также амортизацию дисконта по займу ФЧТ и убыток от курсовой разницы по переоценке займов в валюте, за минусом процентных доходов от денежных средств, размещенных на депозитах на общую сумму 710,793 тыс. тенге и 278,227 тыс. тенге, соответственно

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 52,158,684 тыс. тенге и 41,862,408 тыс. тенге, соответственно (Примечания 19 и 22).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. полностью изношенные основные средства по балансовой стоимости составили 73,667 тыс. тенге и 21,224 тыс. тенге, соответственно.

7. ГУДВИЛ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. движение гудвила представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Стоимость		
На 1 января	<u>2,424,419</u>	<u>2,424,419</u>
На 31 декабря	<u>2,424,419</u>	<u>2,424,419</u>

Балансовая стоимость гудвила была отнесена к следующим генерирующим единицам:

	АО «ПАВЛОДАР- ЭНЕРГО»	ТОО «Астана- энергосбыт»	Итого
Гудвил, признанный на 31 декабря 2012 г.	<u>1,687,141</u>	<u>737,278</u>	<u>2,424,419</u>
Гудвил, признанный на 31 декабря 2013 г.	<u>1,687,141</u>	<u>737,278</u>	<u>2,424,419</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Группа проводит оценку на предмет обесценения гудвила, ежегодно или чаще, если есть признаки возможного обесценения. Ключевые допущения, на основании которых руководство определило эксплуатационную ценность, включают ставки дисконтирования и темпы роста.

Руководство Группы оценивает средневзвешенную процентную ставку в диапазоне от 11%-12% с целью оценки стоимости от ее использования для расчета ее генерирующих единиц. По мнению руководства, запланированное годовое увеличение объемов реализации и тарифов на тепловую и электрическую энергию в течение следующих пяти лет является разумно достижимым.

В связи со стабильными рыночными условиями и положительными прогнозируемыми потоками денежных средств данных генерирующих единиц обесценение гудвила не было обнаружено по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные за основные средства и нематериальные активы	9,720,279	6,538,563
Долгосрочная часть НДС к возмещению	418,079	444,670
Прочие	17,930	13,456
	<u>10,156,288</u>	<u>6,996,689</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие финансовые активы и денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Прочие финансовые активы:</i>		
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, до одного года	9,263,167	9,080,161
Проценты к получению	435	35,644
	<u>9,263,602</u>	<u>9,115,805</u>
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании:</i>		
Денежные средства на резервном счете обслуживания долга (Примечание 19)	465,801	357,022
Неснижаемые остатки по депозитам	428,534	267,010
	<u>894,335</u>	<u>624,032</u>

В 2013 г. Группа признала доход по процентам на общую сумму 409,623 тыс. тенге (2012 г.: 429,367 тыс. тенге) (Примечание 32).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

В 2013 г. ставки вознаграждения по депозитам составили 1%-9% (2012 г.: 2.8%-9%).

Прочие финансовые активы и денежные средства, ограниченные в использовании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	8,477,445	7,573,638
Доллары США	1,680,492	2,166,199
	<u>10,157,937</u>	<u>9,739,837</u>

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Запасные части	1,930,953	1,272,007
Уголь, мазут	1,340,798	1,025,745
Металлопрокат и продукция	585,603	404,081
Электротехнические материалы	276,750	132,289
Строительные материалы	171,022	127,006
Изоляционные материалы	128,347	81,332
Химические реагенты	88,006	35,022
Инструменты и измерительные приборы	82,208	123,624
Спецодежда	41,045	24,307
ГСМ	34,341	59,125
Прочие	166,963	159,341
	<u>4,846,036</u>	<u>3,443,879</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	<u>(95,040)</u>	<u>(89,994)</u>
	<u>4,750,996</u>	<u>3,353,885</u>

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

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(89,993)	(78,719)
Начислено (Примечание 29)	<u>(5,047)</u>	<u>(11,275)</u>
На 31 декабря	<u>(95,040)</u>	<u>(89,994)</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	10,889,215	11,018,242
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	407,337	476,532
Прочая	48,100	48,282
	<u>11,344,652</u>	<u>11,543,056</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(1,769,773)</u>	<u>(1,891,975)</u>
	<u>9,574,879</u>	<u>9,651,081</u>

Средний кредитный период по предоставленным услугам составляет 60 дней. Проценты по торговой дебиторской задолженности в течение первых 60 дней с даты выставления счета и после этого, не начисляются. После этого на сумму непогашенного остатка начисляются проценты по годовой ставке рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан. Группа отразила резерв по сомнительной задолженности в размере 100%, 50%, 25%, и 5% от всей суммы задолженности сроком более 365 дней, 271-365 дней, 181-270 дней, и 90-180 дней, соответственно. Группа привлекает независимую юридическую компанию для содействия для взыскания торговой дебиторской задолженности сроком более 180 дней. Невозвратные суммы списываются за счет ранее созданного резерва.

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

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(1,891,975)	(1,782,328)
Начислено	(1,659)	(411,495)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>123,861</u>	<u>301,848</u>
На 31 декабря	<u>(1,769,773)</u>	<u>(1,891,975)</u>

Ниже представлен анализ просроченной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
90-180 дней	51,936	66,003
181-270 дней	69,508	63,362
271-365 дней	263,857	294,095
Свыше 365 дней	<u>1,384,472</u>	<u>1,468,515</u>
	<u>1,769,773</u>	<u>1,891,975</u>

У Группы нет обеспечения в отношении данных сумм.

Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей (50%) и юридических лиц (50%).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	9,574,879	9,642,214
Российский рубль	-	8,867
	<u>9,574,879</u>	<u>9,651,081</u>

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
За услуги	918,482	585,972
За товары	473,605	483,323
Прочие	29,234	7,314
	<u>1,421,321</u>	<u>1,076,609</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(56,348)</u>	<u>(58,244)</u>
	<u>1,364,973</u>	<u>1,018,365</u>

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

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(58,244)	(231,124)
(Начислено)/восстановлено	(21,959)	172,880
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>23,855</u>	<u>-</u>
На 31 декабря	<u>(56,348)</u>	<u>(58,244)</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	890,465	925,522
Налог у источника выплаты	140,519	77,784
Налог на имущество	16,844	17,955
Прочие	7,699	6,258
	<u>1,055,527</u>	<u>1,027,519</u>

14. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Беспроцентный займ	1,358,689	1,365,881
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	625,998	839,803
Задолженность работников и недостачи	102,662	119,008
Расходы будущих периодов	46,611	57,445
Прочая	436,557	580,349
	<u>2,570,517</u>	<u>2,962,486</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(513,114)</u>	<u>(270,156)</u>
	<u>2,057,403</u>	<u>2,692,330</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. беспроцентный займ включает беспроцентный займ на сумму 1,358,689 тыс. тенге, выданный акционеру, АО «ЦАТЭК» со сроком погашения 31 декабря 2014 г. Группа отразила беспроцентный займ по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 12.5%. В результате, Группа признала в капитале корректировку до справедливой стоимости на сумму 146,324 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 29,265 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. беспроцентный займ включает:

(а) Беспроцентный займ на сумму 1,344,540 тыс. тенге, выданный акционеру, АО «ЦАТЭК» со сроком погашения 31 декабря 2013 г. Группа отразила беспроцентный займ по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 11.6%-12.5%. В результате, Группа признала в капитале корректировку до справедливой стоимости на сумму 260,722 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 52,214 тыс. тенге; и

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

(б) Беспроцентный займ на сумму 21,341 тыс. тенге, выданную ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго».

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа признала процентный доход в результате амортизации корректировки до справедливой стоимости беспроцентных займов на сумму 160,475 тыс. тенге (2012 г.: 181,591 тыс. тенге) (Примечание 32).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы, в основном, включала штрафы на сумму 505,988 тыс. тенге и 578,126 тыс. тенге, соответственно, выставленные юридическим и физическим лицам за несвоевременное выполнение условий по контрактам поставки материалов, строительных работ и покупки теплоэнергии и электроэнергии.

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

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(270,156)	(121,290)
Начислено	(276,882)	(167,884)
Списано за счет ранее созданного резерва	33,924	19,018
На 31 декабря	<u>(513,114)</u>	<u>(270,156)</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. денежные средства представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на счетах в банках	2,201,581	840,431
Денежные средства в кассе	140,347	145,081
Денежные средства в пути	-	1,110
	<u>2,341,928</u>	<u>986,622</u>

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	1,906,493	978,180
Доллары США	435,432	8,438
Евро	3	4
	<u>2,341,928</u>	<u>986,622</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря уставный капитал представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Доля	тыс. тенге	Доля	тыс. тенге
АО «ЦАТЭК»	62.12%	19,968,884	62.12%	19,968,884
ЕБРР	24.99%	10,333,660	24.99%	10,333,660
KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A.	12.89%	7,287,501	12.89%	7,287,501
	<u>100%</u>	<u>37,590,045</u>	<u>100%</u>	<u>37,590,045</u>

В 2013 и 2012 гг. акционеры Группы объявили и выплатили дивиденды на сумму 1,819,295 тыс. тенге и 883,505 тыс. тенге, соответственно.

Объявленный уставный капитал Группы составляет 50,000,000 простых акций. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. количество неразмещенных простых акций составляет 17,851,837 штук.

17. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. дополнительный оплаченный капитал на сумму 1,348,105 тыс. тенге включал:

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

18. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В июле 2007 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» объявило о выпуске 80,000,000 купонных облигаций на общую сумму 8,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с индексированной процентной ставкой в пределах 6.8%-13%, полугодовыми купонными платежами и сроком погашения 10 лет.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

В ноябре 2013 г. АО «ЦАЭК» объявило о выпуске 100,000,000 купонных облигаций на общую сумму 10,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с фиксированной ставкой 6% в течение первых трех лет и затем индексированной процентной ставкой в пределах 6-8%, полугодовыми платежами и сроком погашения 10 лет. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания разместила купонные облигации на сумму 1,105,000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. выпущенные облигации представлены следующим образом:

Облигации, размещенные по цене	Дата погашения	Процентная ставка, годовых	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
76.05%	10 июля 2017 г.	6.8%-13%	1,902,320	1,902,320
96.22%	10 июля 2017 г.	6.8%-13%	1,499,900	1,499,900
86.31%	10 июля 2017 г.	6.8%-13%	1,159,000	1,159,000
105.47%	10 июля 2017 г.	6.8%-13%	948,000	948,000
82.55%	10 июля 2017 г.	6.8%-13%	840,500	840,500
87.39%	10 июля 2017 г.	6.8%-13%	549,900	549,900
76.63%	10 июля 2017 г.	6.8%-13%	502,000	502,000
101.24%	10 июля 2017 г.	6.8%-13%	500,000	500,000
99.96%	10 января 2020 г.	12.5%	1,999,990	1,999,990
103.50%	10 января 2020 г.	12.5%	1,820,000	1,820,000
115.24%	10 января 2020 г.	12.5%	1,670,000	1,670,000
119.03%	10 января 2020 г.	12.5%	567,400	567,400
123.13%	10 января 2020 г.	12.5%	5,100	5,100
124.13%	10 января 2020 г.	12.5%	5,100	5,100
99.9945%	6 ноября 2023 г.	6.0%	547,500	-
99.9952%	6 ноября 2023 г.	6.0%	448,000	-
99.3942%	6 ноября 2023 г.	6.0%	109,500	-
			<u>15,074,210</u>	<u>13,969,210</u>
Включая/(за вычетом):				
(Дисконт по выпущенным облигациям)			(553,325)	(716,536)
Премия по выпущенным облигациям			369,990	431,347
Накопленные проценты по выпущенным облигациям			645,519	583,028
(Выкуп выпущенных облигаций)			(5,500)	(5,500)
			<u>15,530,894</u>	<u>14,261,549</u>
Минус: текущая часть выпущенных облигаций			(645,519)	(583,028)
			<u>14,885,375</u>	<u>13,678,521</u>
Выпущенные облигации погашаются следующим образом:				
			31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
От двух до пяти лет включительно			7,352,804	7,185,677
От пяти лет и выше			7,532,571	6,492,844
			<u>14,885,375</u>	<u>13,678,521</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. долгосрочные займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка %	Валюта	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
(а) ДБ АО «Сбербанк России»	10%	Тенге Доллар	3,516,221	3,515,044
(б) ЕБРР	Либор +3%	США	2,633,314	3,230,143
(в) ЕБРР	All-in-cost+4.5%	Тенге	4,440,000	4,440,000
(в) ЕБРР	All-in-cost+3.75%	Тенге	2,250,000	-
(в) ЕБРР	Либор +3.75%	Доллар США	8,449,437	-
(в) Фонд Чистых Технологий («ФЧТ») Вознаграждение к уплате	0.75%	Доллар США	1,405,533 245,535	1,379,271 169,186
			<u>22,940,040</u>	<u>12,733,644</u>
За вычетом:				
Корректировки справедливой стоимости займа от ФЧТ			(917,642)	(950,279)
Несамортизированной части единовременной комиссии			<u>(151,615)</u>	<u>(39,052)</u>
Итого			21,870,783	11,744,313
Минус: текущая часть долгосрочного займа			<u>(2,969,013)</u>	<u>(1,991,364)</u>
			<u><u>18,901,770</u></u>	<u><u>9,752,949</u></u>

(а) 1 октября 2008 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» заключило соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 6,111,839 тыс. тенге, со сроком погашения в 2015 г., ставкой вознаграждения равной 10% годовых. Займ подлежит погашению ежеквартальными взносами, начиная с 2012 г., проценты по займу выплачиваются ежеквартально. Займ был получен на основании решения учредителей для рефинансирования долга АО «ЦАТЭК». Сумма кредитного лимита на 31 декабря 2013 г. составляет 2,765,780 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 4,114,641 тыс. тенге).

19 декабря 2013 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 1,500,000 тыс. тенге, со сроком погашения до 19 декабря 2015 г., ставкой вознаграждения равной 10% годовых. В соответствии с кредитным соглашением, сумма основного долга выплачивается равными долями с октября по май. Процентные платежи погашаются и выплачиваются ежеквартально.

(б) 29 ноября 2007 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» заключило соглашение с ЕБРР на получение займа на общую сумму 30,000,000 долларов США со сроком погашения в 2017 г. Займ подлежит погашению ежегодными взносами, начиная с 2011 г. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами согласно графику. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. эффективная процентная ставка составила 3.62%.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

(в) 26 марта 2011 г. ТОО «Павлодарские тепловые сети», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и ЕБРР подписали договор займа, который был направлен на восстановление и модернизацию сетей централизованного теплоснабжения в г. Павлодаре на сумму 4,033,868 тыс. тенге. Финансирование осуществлялось следующим образом: 2,997,000 тыс. тенге – двумя траншами из обычных ресурсов ЕБРР, а сумма 6,750,000 долларов США – за счет ресурсов Фонда Чистых Технологий («ФЧТ»). Ставки вознаграждения All-in-cost+4.5% и 0.75%, соответственно. Займ погашается 20-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 2014 г. и 2022 г., соответственно. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами.

В 2013 г. эффективная процентная ставка по траншу, полученному от ЕБРР составила 10.12% годовых (2012 г.: 9.63%). По состоянию на 31 декабря 2013 г. дочернее предприятие отразило займ от ФЧТ по справедливой стоимости, применив эффективную процентную ставку в размере 7.38% (2012 г.: 7.38%), и в результате, признало корректировку до справедливой стоимости данного займа на сумму 765,951 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 765,951 тыс. тенге) в составе доходов будущих периодов (Примечание 20). За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., дочернее предприятие амортизировало корректировку до справедливой стоимости этого займа на сумму 23,080 тыс. тенге, которая была капитализирована в стоимость основных средств (2012 г.: 11,602 тыс. тенге). АО «ЦАЭК» выступило гарантом по данному займу.

26 марта 2011 г. ТОО «Петропавловские тепловые сети», дочернее предприятие АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», и ЕБРР подписали договор займа, который был направлен на восстановление и модернизацию сетей централизованного теплоснабжения в г. Петропавловск, на сумму 1,924,000 тыс. тенге. Финансирование осуществлялось следующим образом: 1,443,000 тыс. тенге – двумя траншами из обычных ресурсов ЕБРР, а 3,250,000 долларов США – за счет ресурсов ФЧТ. Ставки вознаграждения All-in-cost+4.5% и 0.75%, соответственно. Займ погашается 20-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 2014 г. и 2022 г., соответственно. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. По состоянию на 31 декабря 2013 г. неосвоенная часть займа по ФЧТ составила 850,000 долларов США. В 2013 г. эффективная процентная ставка по займу ЕБРР составила 7.26 % годовых (2012 г.: 7.26%). По состоянию на 31 декабря 2013 г. дочернее предприятие отразило займ от ФЧТ по справедливой стоимости, применив эффективную процентную ставку в размере 7.38%, и в результате, признало корректировку до справедливой стоимости данного займа на сумму 202,383 тыс. тенге в составе доходов будущих периодов (Примечание 20). За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., дочернее предприятие амортизировало корректировку до справедливой стоимости этого займа на сумму 9,557 тыс. тенге, которая была капитализирована в стоимость основных средств (2012 г.: 6,453 тыс. тенге). АО «ЦАЭК» выступило гарантом по данному займу.

Группа открывает резервные счета для обслуживания вышеуказанных займов. В течение полугодического периода, предшествующего дате погашения, Группа накапливает денежные средства на данных счетах. В связи с тем, что данные денежные средства могут быть использованы исключительно для целей, определенных кредитными соглашениями, по состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа классифицировала денежные средства, ограниченные в использовании, в составе текущих активов, в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 465,801 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2012 г.: 10,000 тыс. тенге в составе долгосрочных активов и 347,022 тыс. тенге, и в составе краткосрочных активов).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

г) 22 мая 2013 г. АО «ЦАЭК» и ЕБРР подписали договоры займа, которые были направлены на реконструкцию и модернизацию производственного оборудования и установку автоматизированной системы коммерческого учета электроэнергии на дочерних предприятиях АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» (АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» и АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания», соответственно). В рамках займа планируется финансирование АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» в сумме 40,000,000 долларов США и 6,000,000 тыс. тенге, АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» в сумме 20,000,000 долларов США и 3,000,000 тыс. тенге, АО «ЦАЭК» для инвестиционных программ электросетевых компаний в сумме 18,000,000 долларов США. Ставки вознаграждению по займу в долларах Либор 6 мес.+3.75%, по займу в тенге All-in-cost+3.75%. Займы подлежат погашению 18-ю равными полугодовыми платежами, начиная с 2016 года. Проценты по займу погашаются ежеквартальными платежами.

АО «ЦАЭК» выступило гарантом по данному займу. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа получила первые транши, 27,000,000 долларов США было получено АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», 20,000,000 долларов США и 2,250,000 тыс. тенге было получено АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» и 8,000,000 долларов США было получено АО «ЦАЭК».

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. долгосрочные займы обеспечены основными средствами (Примечание 6).

Займы погашаются следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В течение второго года	3,832,990	1,201,208
От двух до пяти лет включительно	7,504,180	7,204,941
От пяти лет и выше	7,564,600	1,346,800
	<u>18,901,770</u>	<u>9,752,949</u>

Долгосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	10,252,819	8,044,927
Доллары США	11,617,964	3,699,386
	<u>21,870,783</u>	<u>11,744,313</u>

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. доходы будущих периодов на сумму 1,065,350 тыс. тенге и 1,122,250 тыс. тенге, соответственно, представлены:

(а) корректировкой гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности, на сумму 97,016 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 153,916 тыс. тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

(б) корректировкой справедливой стоимости займа от ФЧТ на сумму 968,334 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 968,334 тыс. тенге).

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТОВАЛОВ

Группа в производственных целях использует шесть золототвалов. В конце срока службы данные золототвалы должны быть рекультивированы. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золототвалов по амортизированной стоимости на сумму 481,235 тыс. тенге и 408,775 тыс. тенге, соответственно. Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%-14%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. движение обязательств по рекультивации золототвалов представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	408,775	441,464
Финансовые расходы (Примечание 31)	50,207	100,714
Рекультивировано в течение года	-	(155,427)
Изменение в оценке (Примечание б)	22,253	22,024
На 31 декабря	<u>481,235</u>	<u>408,775</u>
Текущая часть	-	155,427
Долгосрочная часть	<u>481,235</u>	<u>253,348</u>
	<u>481,235</u>	<u>408,775</u>

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. краткосрочные займы представлены следующим образом:

	Процент- ная ставка %	Валюта	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
(а) ДБ АО «Сбербанк России»	10.0%	Тенге	4,199,366	3,931,333
(б) АО «Народный Банк Казахстана»	12.5%	Тенге	500,000	300,000
(в) АО «Эксимбанк Казахстан»	17%	Тенге	81,818	150,000
(г) АО «HSBC»	7.5%	Тенге	920,000	-
			<u>5,701,184</u>	<u>4,381,333</u>
Вознаграждение к уплате			<u>30,893</u>	<u>31,890</u>
			<u>5,732,077</u>	<u>4,413,223</u>

(а) 27 июня 2008 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» открыло кредитную линию в ДБ АО «Сбербанк России» со сроком действия до 27 июня 2014 г. и ставкой вознаграждения в размере 10% годовых. Проценты по займу выплачиваются ежеквартально.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

25 июня 2010 г. ТОО «Астанаэнергосбыт» заключило соглашение о предоставлении кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» со сроком действия до 25 июня 2013 г. 3 августа 2012 г. срок кредитной линии был продлен до 25 июня 2016 г. Процентная ставка по данному соглашению составила 10% годовых. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

(б) 23 июня 2009 г. ТОО «Павлодарэнергосбыт», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», открыло кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» со сроком погашения 23 апреля 2010 г. В декабре 2013 г. было заключено дополнительное соглашение об увеличении кредитной линии до 500,000 тыс. тенге и продлении срока кредитной линии до 24 февраля 2014 г. Проценты по займу начисляются по ставке вознаграждения 12.5% годовых и погашаются полугодовыми платежами. Согласно дополнительному соглашению от 19 декабря 2012 г. ставка вознаграждения снижена до 10% годовых с 1 января 2013 г.

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

(г) 28 февраля 2013 г. Группа заключила рамочное соглашение с ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» на предоставление кредитной линии в сумме 1,000,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 7.5% годовых. В течение 2013 года, дочерние предприятия Группы получили 1,950,000 тыс. тенге и погасили 1,000,000 тыс. тенге. Транши выдаются сроком на шесть месяцев с условием погашения основного долга одновременно в конце срока транша. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно. Средства предназначены для пополнения оборотного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. краткосрочные займы обеспечены основными средствами (Примечание 6).

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Приобретенные услуги	4,021,758	5,414,251
Приобретенные товары	1,007,818	1,380,601
Ремонт и строительные услуги	1,041,996	495,125
Топливо	616,964	242,749
Основные средства	224,328	9,400
Прочая	167,014	362,990
	<u>7,079,878</u>	<u>7,905,116</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	7,008,949	7,314,287
Российские рубли	70,929	496,400
Доллары США	-	94,429
	<u>7,079,878</u>	<u>7,905,116</u>

24. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. авансы полученные на суммы 2,797,512 тыс. тенге и 2,139,741 тыс. тенге, соответственно, включали в основном, авансы, полученные за поставку электрической и тепловой энергии.

25. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. налоги и внебюджетные платежи к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	310,954	98,205
Фонд загрязнения окружающей среды	227,943	181,717
Индивидуальный подоходный налог	84,612	62,641
Социальный налог	45,009	23,044
Обязательства по социальному страхованию	21,913	8,610
Налог на имущество	5,404	17,031
Прочие	51,614	50,336
	<u>747,449</u>	<u>441,584</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

26. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность перед работниками	436,897	359,007
Резервы по неиспользованным отпускам	211,047	162,468
Пенсионные отчисления	111,773	92,971
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности к возврату	22,270	35,241
Страховка к уплате	18,117	14,485
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности	9,905	36,265
Штрафы за невыполнение условий договоров	-	48,902
Прочие	135,608	91,725
	<u>945,617</u>	<u>841,064</u>

27. ДОХОДЫ

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

	2013 г.	2012 г.
Продажа электрической энергии	52,389,584	46,732,365
Продажа тепловой энергии	15,494,775	14,986,221
Передача электрической энергии	10,206,953	8,653,022
Передача тепловой энергии	4,777,649	3,928,505
Прочие	201,592	196,652
	<u>83,070,553</u>	<u>74,496,765</u>

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	2013 г.	2012 г.
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	15,134,279	17,501,601
Передача электрической и тепловой энергии	13,492,646	12,374,206
Уголь, мазут	12,936,746	11,061,260
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	6,232,163	4,912,530
Услуги полученные	5,497,252	4,972,510
Износ и амортизация	4,436,334	3,745,635
Товарно-материальные запасы	3,141,859	2,925,734
Вода на технологические цели	678,635	582,391
Прочие	1,662,516	1,079,433
	<u>63,212,430</u>	<u>59,155,300</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2013 г.	2012 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2,061,711	1,723,544
Налоги, кроме подоходного налога	834,913	708,304
Начисление резерва по сомнительным долгам (Примечания 11, 12, 14)	300,500	406,499
Транспортные услуги	256,224	220,999
Расходы по аренде	230,629	160,270
Износ и амортизация	220,416	190,217
Банковские комиссии	185,053	119,922
Юридические и аудиторские услуги	171,404	208,483
Расходы на охрану	152,462	125,349
Товарно-материальные запасы	117,808	122,384
Командировочные расходы	105,429	122,563
Пени и штрафы	93,498	208,575
Налог на добавленную стоимость	82,154	117,580
Вознаграждение членам совета директоров	77,743	67,755
Пожарное-оперативное обслуживание	76,026	60,360
Информационно-техническое обслуживание	72,213	56,257
Расходы связи	58,814	68,446
Электрическая энергия, приобретенная для собственных нужд	40,106	-
Страхование	18,445	10,491
Резерв на неиспользованные отпуска	11,534	744
Расходы по вознаграждениям работникам	11,203	15,693
Спонсорство и финансовая помощь	6,806	19,781
Начисление резерва на обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 10)	5,047	11,275
Консультационные услуги	3,061	10,695
Расходы по потребительским подстанциям	-	6,491
Прочие	683,906	472,358
	<u>5,877,105</u>	<u>5,235,035</u>

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2013 г.	2012 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	832,772	652,295
Банковские комиссии	95,187	92,242
Расходы по аренде	73,758	72,969
Транспортные услуги	61,762	46,380
Товарно-материальные запасы	52,784	58,073
Расходы на охрану	39,982	35,436
Износ и амортизация	31,587	28,579
Прочие	124,926	112,924
	<u>1,312,758</u>	<u>1,098,898</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

	2013 г.	2012 г.
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям	1,304,160	1,144,462
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	841,205	983,196
Расходы по амортизации дисконта по облигациям	173,607	143,662
Расходы по процентам, относящимся к обязательствам по рекультивации золоотвалов (Примечание 21)	50,207	100,714
Прочие	6,961	44,195
	<u>2,376,140</u>	<u>2,416,229</u>

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

	2013 г.	2012 г.
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозитах (Примечание 9)	409,623	429,367
Амортизация корректировки до справедливой стоимости беспроцентных займов (Примечание 14)	160,475	181,591
Доход от размещения облигаций	61,357	24,243
Доходы по процентам по гарантийным взносам	7,854	8,889
Доход по процентам по ссудам, выданным работникам	4,444	2,640
	<u>643,753</u>	<u>646,730</u>

33. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

	2013 г.	2012 г.
Доход от пеней за несоответствия с условиями контракта	270,030	623,703
Доход от списания кредиторской задолженности	143,209	125,400
Доход от аренды	117,567	76,778
Доход от продажи товарно-материальных запасов	27,542	38,804
Доход от активов, обнаруженных в результате инвентаризации	5,431	5,040
Расходы по износу основных средств, переданные в операционную аренду	(52,501)	(44,775)
Расходы по аренде	(34,895)	(45,874)
Прочие (расходы)/доходы	(8,004)	13,157
	<u>468,379</u>	<u>792,233</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

34. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В 2013 и 2012 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

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

	2013 г.	2012 г.
Текущие расходы по подоходному налогу	607,555	396,334
Расходы по отложенному подоходному налогу	<u>2,196,380</u>	<u>1,567,335</u>
Расходы по подоходному налогу	<u><u>2,803,935</u></u>	<u><u>1,963,669</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы в результате:		
Переноса налогового убытка	1,401,448	1,031,818
Резерва по сомнительным долгам	203,566	197,734
Начисленных налогов, но не оплаченных	60,851	49,332
Корректировки до справедливой стоимости по беспроцентной финансовой помощи АО «ЦАТЭК»	29,265	38,584
Обязательств по рекультивации золоотвалов	97,263	83,523
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	19,165	12,011
Резерва по неиспользованным отпускам	40,775	32,495
Прочих временных разниц	<u>68,888</u>	<u>79,038</u>
Итого отложенные налоговые активы	<u>1,921,221</u>	<u>1,524,535</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(18,503,191)	(15,922,933)
Прочих временных разниц	<u>(44,262)</u>	<u>(60,719)</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(18,547,453)</u>	<u>(15,983,652)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	<u>(16,626,232)</u>	<u>(14,459,117)</u>
Отложенные налоговые обязательства	(16,770,481)	(14,604,204)
Отложенные налоговые активы	<u>144,249</u>	<u>145,087</u>

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

	2013 г.	2012 г.
Сальдо на 1 января	(14,459,117)	(12,943,996)
Увеличение отложенных налоговых обязательств	<u>(2,167,115)</u>	<u>(1,515,121)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u><u>(16,626,232)</u></u>	<u><u>(14,459,117)</u></u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

	2013 г.	2012 г.
Отражено:		
в составе прибыли или убытка	(2,196,380)	(1,567,335)
в составе прочего совокупного дохода	-	-
в капитале	29,265	52,214
	<u>(2,167,115)</u>	<u>(1,515,121)</u>

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

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	<u>11,376,720</u>	<u>8,027,985</u>
Налог по установленной ставке в размере 20%	2,275,344	1,605,597
Изменение в непризнанных налоговых активах	98,507	55,636
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	7,818	(24)
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>422,266</u>	<u>302,460</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>2,803,935</u>	<u>1,963,669</u>

35. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг		Приобретение активов	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
АО «ЦАТЭК»	192	57	153,900	137,166	108	-
Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	24,418	7,071	2,931,845	3,210,366	-	-
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	846,277	12,258	400,936	90,715	315,140	420,909
	<u>870,887</u>	<u>19,386</u>	<u>3,486,681</u>	<u>3,438,247</u>	<u>315,248</u>	<u>420,909</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

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

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	АО «ЦАТЭК»	1,358,689	1,344,540	40,071
Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	1,148	-	89,114	-
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	758,497	1,867	12,169	122,487
	<u>2,118,334</u>	<u>1,346,407</u>	<u>141,354</u>	<u>193,599</u>

Группа осуществляла финансовые операции со связанными сторонами, такие как: получение займов и размещение денежных средств на депозитах. В результате финансовых операций со связанными сторонами у Группы имеются следующие остатки:

Наименование	Займы, включая начисленное вознаграждение к уплате, от связанных сторон		Денежные средства на депозитах в банке, связанной стороне		Денежные средства в банке, связанной стороне	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	ЕБРР	17,943,296	7,798,103	-	-	-
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	81,818	151,166	9,964,727	9,115,805	2,133,881	553,487
	<u>18,025,114</u>	<u>7,949,269</u>	<u>9,964,727</u>	<u>9,115,805</u>	<u>2,133,881</u>	<u>553,487</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 гг., у Группы были следующие финансовые операции со связанными сторонами:

Наименование	Расходы по вознаграждению, начисленные по займам от связанных сторон		Доходы по вознаграждению, начисленные на денежных депозитах в банке, связанной стороне	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	ЕБРР	564,243	288,145	-
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	13,416	92,665	409,623	429,367
	<u>577,659</u>	<u>380,810</u>	<u>409,623</u>	<u>429,367</u>

Ключевой персонал Группы

В 2013 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 328,568 тыс. тенге (2012 г.: 285,602 тыс. тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы (Примечание 9)	9,263,602	9,115,805
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	9,574,879	9,651,081
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	2,010,792	2,634,885
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечания 9, 19)	894,335	624,032
Денежные средства (Примечание 15)	2,341,928	986,622
Финансовые обязательства		
Выпущенные облигации (Примечание 18)	15,530,894	14,261,549
Долгосрочные займы (Примечание 19)	21,870,783	11,744,313
Долгосрочная кредиторская задолженность	36,457	40,711
Краткосрочные займы (Примечание 22)	5,732,077	4,413,223
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 23)	7,079,878	7,905,116
Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 26)	622,797	585,625

Управление риском недостаточности капитала

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

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

Основные принципы учетной политики

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

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

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. и нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2013 г. уменьшилась/увеличилась бы на 77,458 тыс. тенге (2012 г.: 123,690 тыс. тенге).

Кредитный риск

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

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

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

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллары США	2,115,924	2,174,637	11,617,963	3,793,815
Российские рубли	-	8,867	70,929	496,400
Евро	3	4	-	-

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. В анализе чувствительности к риску участвуют займы и прочие финансовые активы Группы, выраженные в валюте, отличной от валюты кредитора или заемщика. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и прочих статей капитала при укреплении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20%. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы	423,185	434,928
Финансовые обязательства	(2,323,593)	(758,763)

Это в основном относится к риску по займам, а также депозитам Группы, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Риск ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности

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

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2013 г. представлена следующим образом:

	Процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
31 декабря 2013 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	9,574,879	-	-	1,769,773	11,344,652
Прочая дебиторская задолженность	-	2,010,792	-	-	513,114	2,523,906
Денежные средства	-	2,341,928	-	-	-	2,341,928
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	(17,403)	(46,199)	(112,382)	-	(175,984)
Торговая кредиторская задолженность	-	(7,079,878)	-	-	-	(7,079,878)
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	(622,797)	-	-	-	(622,797)
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	2.8-9%	10,034,735	-	-	-	10,034,735
Денежные средства, ограниченные в использовании	1-9%	606,109	397,222	50,883	-	1,054,214
Выпущенные облигации	6.8-12.5%	(1,575,719)	(13,646,324)	(7,811,353)	-	(23,033,396)
Долгосрочные займы	0.75-10%	(3,904,494)	(11,370,299)	(11,070,367)	-	(26,345,160)
Краткосрочные займы	7.5-12%	(6,234,923)	-	-	-	(6,234,923)
Чистая позиция		5,133,229	(24,665,600)	(18,943,219)	2,282,887	(36,192,703)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

	Процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
31 декабря 2012 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	9,651,081	-	-	1,891,975	11,543,056
Прочая дебиторская задолженность	-	2,634,885	-	-	270,156	2,905,041
Денежные средства	-	986,622	-	-	-	986,622
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	(36,265)	(53,319)	(148,385)	-	(237,969)
Торговая кредиторская задолженность	-	(7,905,116)	-	-	-	(7,905,116)
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	(585,625)	-	-	-	(585,625)
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	2.8-9%	11,009,456	-	-	-	11,009,456
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.8-8.5%	392,658	254,231	-	-	646,889
Выпущенные облигации	6.8-12.5% 0.75%, Либор+3%, All-in-cost+4.5%,	(1,457,054)	(13,362,936)	(7,629,486)	-	(22,449,476)
Долгосрочные займы	10%	(2,501,444)	(8,305,926)	(5,079,461)	-	(15,886,831)
Краткосрочные займы	10-17%	(4,696,717)	-	-	-	(4,696,717)
Чистая позиция		7,492,481	(21,467,950)	(12,857,332)	2,162,131	(24,670,670)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Следующие методы и допущения используются Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и эквивалентов денег приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Долгосрочные финансовые активы и обязательства

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием рыночных ставок, существующих, на конец отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. балансовая стоимость всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

37. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, причитающейся акционерам Группы, на средневзвешенное количество акций, участвующих в распределении чистой прибыли, находящихся в обращении в течение года. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2013 г.	2012 г.
Прибыль, относящаяся к Акционерам	8,572,785	6,064,316
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>32,148,163</u>	<u>32,148,163</u>
Прибыль за год на акцию, в тенге	<u>266.67</u>	<u>188.64</u>

Балансовая стоимость одной акции по каждому виду акций по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлена ниже.

Вид акций	Количество акций в обращении	Чистые активы, не включая нематериальные активы	Балансовая стоимость одной акции, Тенге
На 31 декабря 2013 г.:			
Простые акции	32,148,163	87,215,683	2,712.93
На 31 декабря 2012 г.:			
Простые акции	32,148,163	80,639,406	2,508.37

Руководство Группы считает, что оно полностью выполняет требования КФБ по состоянию на отчетную дату.

38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Налогообложение

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

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

В 2013 г. Группа своевременно оплачивала налоги согласно срокам оплаты.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа застраховала производственные объекты ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех в городе Павлодар и производственные объекты ТЭЦ-2 в городе Петропавловск. Группа не производила страхование других основных средств. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Капитальные инвестиции

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

(а) АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подписало Соглашение №244 «Об исполнении инвестиционных обязательств» с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан об инвестиционных обязательствах Группы на 2014 г. В соответствии с данным соглашением Группа должна инвестировать на строительство, модернизацию и приобретение основных средств 8,088,365 тыс. тенге до конца 2014 г. (7,601,302 тыс. тенге до конца 2013 г.).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

(б) АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» подписало Соглашение №236 «Об исполнении инвестиционных обязательств» с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан об инвестиционных обязательствах Группы на 2014 г. В соответствии с данным соглашением Группа должна инвестировать на строительство, модернизацию и приобретение основных средств 6,109,252 тыс. тенге до конца 2014 г. (5,645,106 тыс. тенге до конца 2013 г.).

Формирование тарифов

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

Соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития

В 2009 г. Компания заключила соглашение о подписке с ЕБРР, согласно которому ЕБРР приобрел 24.88% акций Компании (Примечание 16). В 2011 г. материнская компания АО «ЦАТЭК» передала часть акций в пользу ЕБРР согласно условиям договора между акционерами Компании. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. ЕБРР владеет 24.99% акции Компании. Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не нарушала условия соглашения и выполняла все необходимые требования.

Соглашение с Исламским Инфраструктурным Фондом

В 2011 г. Компания заключила соглашение о подписке с ИИФ, согласно которому ИИФ приобрел 12.89% акций Компании (Примечание 16). Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не нарушала условия соглашения и выполняла все необходимые требования.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Операционная среда

11 февраля 2014 г. Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. В результате, в течение 12 февраля 2014 г. рыночный обменный курс тенге за 1 доллар США снизился до 184.55, т.е. примерно на 19%. Чтобы не допустить дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить коридор колебаний курса тенге по отношению к доллару США в диапазоне 182-188 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 28 апреля 2014 г. официальный курс тенге к доллару США составлял 182.01 тенге.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако, дальнейшее снижение обменного курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

Тарифы

С 1 января 2014 г. Департамент Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий увеличил тарифы АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочернего предприятия, на:

- производство тепловой энергии в пределах от 6.8% - 14.5%;
- услуги по передаче и распределению электрической энергии в среднем на 18%;
- услуги по передаче и распределению тепловой энергии в среднем на 11.9%;
- услуги по снабжению тепловой энергией: население в среднем на 5%, прочие потребители в среднем на 15%.

Согласно Соглашению №296 от 15 ноября 2013 г. «Об исполнении инвестиционных обязательств» между АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан, с 1 января 2014 г. предельный тариф на производство электрической энергии увеличен в среднем на 7.8%-9%.

С 1 января 2014 г. Департамент Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий увеличил тарифы АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернего предприятия, на:

- розничную реализацию электрической энергии в среднем на 11%, в том числе по юридическим лицам на 12% и по физическим лицам на 9%;
- на услуги по передаче электрической энергии на 6%.

Согласно Соглашению №308 от 26 ноября 2013 г. «Об исполнении инвестиционных обязательств» между АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» и Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на 2014 г. предельный тариф на производство электрической энергии увеличен в среднем на 14%.

Займы

14 января 2014 г. АО «ЦАЭК» заключило дополнительное соглашение с ЕБРР о досрочном погашении займа на сумму 8,000,000 долларов США 22 января 2014 г., для дальнейшего финансирования дочерних электросетевых компаний Группы.

14 января 2014 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания», дочернее предприятие АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», подписали договор займа с Европейским Банком Реконструкции и Развития на сумму 18,000,000 долларов США. Проценты по данному займу подлежат погашению ежеквартально по ставке 3.75% с учетом ставки Либор+3.75%. Погашение по основному долгу наступает по истечении 3 лет после даты подписания договора 18-ю равными полугодовыми платежами. Денежные средства, полученные по данному займу будут направлены на реализацию мероприятий по внедрению Автоматизированной Системы Коммерческого Учета Электроэнергии (АСКУЭ) розничного рынка электроэнергии.

5 февраля 2014 г. и 11 февраля 2014 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» и АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» получили первые транши в размере 7,000,000 долларов США каждое.

10 февраля 2014 г. ТОО «Петропавловские Тепловые Сети», дочернее предприятие АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», получило транш от ФЧТ на сумму 850,000 долларов США.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

13 февраля 2014 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» получило транш в сумме 13,000,000 долларов США от ЕБРР в рамках договора от 22 мая 2013 г.

В начале 2014 г. ТОО «Павлодарэнергосбыт», дочернее предприятие АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», получило транш согласно кредитному соглашению с АО «Народный банк Казахстана» от 23 июня 2009 г. на общую сумму в размере 250,000 тыс. тенге. В период с января по апрель 2014 г. ТОО «Павлодарэнергосбыт» погасило 750,000 тыс. тенге в рамках данного договора.

В начале 2014 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», получило краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 1,405,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 10% годовых.

17 апреля 2014 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» погасило в рамках кредитной линии с ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» 170,000 тыс. тенге.

30 января 2014 г. ТОО «Астанаэнергосбыт» получило транш согласно соглашению о предоставлении кредитной линии от 25 июня 2010 г. в сумме 54,000 тыс. тенге от ДБ АО «Сбербанк России». В начале 2014 г. ТОО «Астанаэнергосбыт» погасила 112,833 тыс. тенге в рамках данного соглашения.