

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-58

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

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

Руководство Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- 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 2010 года, была утверждена руководством 30 апреля 2011 г.

От имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

30 апреля 2011 г.
Алматы, Республика Казахстан



Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

30 апреля 2011 г.
Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 г. и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Мы обращаем внимание на Примечание 39 консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Группы со связанными сторонами. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Deloitte, LLP



[Signature]

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



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

[Signature]

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

30 апреля 2011 г.
Алматы, Республика Казахстан

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2010 г.	2009 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	60,827,080	52,361,618
Гудвил	7	2,424,419	2,424,419
Нематериальные активы		34,428	40,286
Отсроченные налоговые активы	38	120,344	50,852
Прочие финансовые активы	8	-	614,807
Прочие долгосрочные активы	10	5,301,651	4,567,758
Итого долгосрочные активы		68,707,922	60,059,740
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	11	2,001,219	1,533,643
Торговая дебиторская задолженность	12	6,052,511	5,535,024
Авансы выданные	13	1,791,484	891,925
Предоплата по подоходному налогу		201,197	31,395
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	14	286,446	107,825
Прочая дебиторская задолженность	15	2,773,697	2,941,015
Текущая часть прочих финансовых активов	8	6,251,167	14,650,343
Финансовые активы, предназначенные для торговли	9	995,491	-
Денежные средства	16	5,019,799	1,000,434
Итого текущие активы		25,373,011	26,691,604
ВСЕГО АКТИВЫ		94,080,933	86,751,344
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	17	30,302,544	30,302,544
Дополнительный оплаченный капитал	18	1,348,105	1,443,622
Резерв по переоценке основных средств		10,406,139	11,444,910
Нераспределенная прибыль		11,302,478	8,054,073
Капитал, относящийся к капиталу владельцев материнской компании		53,359,266	51,245,149
Неконтрольные доли владения	19	-	475,667
Итого капитал		53,359,266	51,720,816
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	20	8,911,639	6,825,153
Долгосрочные займы	21	6,978,512	8,690,782
Доходы будущих периодов	23	262,238	278,517
Долгосрочная кредиторская задолженность	24	112,369	109,119
Отсроченные налоговые обязательства	38	8,689,563	5,965,749
Обязательства по рекультивации золоотвалов	25	186,390	117,605
Обязательства по вознаграждениям работникам	30	68,367	62,571
Итого долгосрочные обязательства		25,209,078	22,049,496

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2010 г.	2009 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	20	2,142,081	2,083,525
Торговая кредиторская задолженность	26	4,478,905	4,500,555
Текущая часть долгосрочных займов	21	1,239,056	1,147,161
Краткосрочные займы	22	4,383,463	2,708,548
Авансы полученные	27	1,674,692	1,351,699
Корпоративный подоходный налог к уплате		234,089	44,100
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	28	441,690	562,040
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	30	6,910	5,773
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	25	20,661	11,080
Прочие обязательства и начисленные расходы	29	891,042	566,551
Итого текущие обязательства		<u>15,512,589</u>	<u>12,981,032</u>
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>94,080,933</u>	<u>86,751,344</u>

Подписано от имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

30 апреля 2011 г.
Алматы, Республика Казахстан

Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

30 апреля 2011 г.
Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2010 г.	2009 г.
ДОХОДЫ	31	55,073,833	43,941,850
СЕБЕСТОИМОСТЬ	32	(42,178,988)	(36,075,225)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		12,894,845	7,866,625
Общие и административные расходы	33	(5,294,837)	(3,895,562)
Расходы по реализации	34	(915,690)	(801,516)
Финансовые расходы	35	(1,952,080)	(1,777,744)
Финансовые доходы	36	1,526,555	1,085,714
Доход от покупки и выбытия инвестиций		-	8
Убыток от курсовой разницы		(75,303)	(57,602)
Прочие доходы	37	567,743	731,223
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		6,751,233	3,151,146
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	38	(2,745,152)	(1,349,273)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4,006,081	1,801,873
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД:			
Эффект изменения ставки подоходного налога на переоценку основных средств		(444,143)	117,210
Переоценка основных средств, за вычетом эффекта подоходного налога		-	219,975
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД		(444,143)	337,185
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		3,561,938	2,139,058
Прибыль, относящаяся к:			
Аktionерам материнской компании		4,006,081	1,757,104
Неконтрольным долям владения		-	44,769
		4,006,081	1,801,873
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Аktionерам материнской компании		3,561,938	2,094,289
Неконтрольным долям владения		-	44,769
		3,561,938	2,139,058

Подписано от имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

30 апреля 2011 г.
Алматы, Республика Казахстан

Серикова К.Э.
Главный бухгалтер

30 апреля 2011 г.
Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к капиталу владельцев материнской компании	Неконтролируемые доли владения	Всего капитала
На 1 января 2010 г.		30,302,544	1,443,622	11,444,910	8,054,073	51,245,149	475,667	51,720,816
Изменение доли участия в дочерних предприятиях	19	-	-	-	(725,491)	(725,491)	(462,236)	(1,187,727)
Эффект перерегистрации дочернего предприятия в акционерное общество	1	-	(95,517)	-	95,517	-	-	-
Амортизация фонда переоценки объявленные дивиденды	17	-	-	(594,628)	594,628	-	-	-
Корректировка беспроцентного займа, выданного АО «ЦАТЭК» до справедливой стоимости, за вычетом отсроченного налога на сумму 48,800 тыс. тенге	15	-	-	-	(195,199)	(195,199)	-	(195,199)
Прибыль за год		-	-	-	4,006,081	4,006,081	-	4,006,081
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(444,143)	-	(444,143)	-	(444,143)
Итого совокупный доход за год		-	-	(444,143)	4,006,081	3,561,938	-	3,561,938
На 31 декабря 2010 г.		30,302,544	1,348,105	10,406,139	11,302,478	53,359,266	-	53,359,266

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ»

И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

Примечание	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к владельцам материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Всего капитал
На 1 января 2009 г.	18,463,123	1,234,747	8,660,519	5,666,475	34,024,864	6,442,469	40,467,333
Эффект перерегистрации дочернего предприятия в акционерное общество	-	(140,021)	(216,981)	357,002	-	-	-
Внос в уставный капитал	9,266,921	-	-	-	9,266,921	-	9,266,921
Уменьшение неконтролируемых долей владения	2,572,500	348,896	3,288,138	(197,963)	6,011,571	(6,011,571)	-
Амортизация фонда переоценки	-	-	(623,951)	623,951	-	-	-
Уменьшение обязательств по финансовой аренде	-	-	-	53,675	53,675	-	53,675
Корректировка беспроцентного займа, выданного АО «ЦАТЭК» до справедливой стоимости, за вычетом отсроченного налога на сумму 51,543 тыс. тенге	-	-	-	(206,171)	(206,171)	-	(206,171)
Прибыль за год	-	-	-	1,757,104	1,757,104	44,769	1,801,873
Прочий совокупный доход за год	-	-	337,185	-	337,185	-	337,185
Итого совокупный доход за год	-	-	337,185	1,757,104	2,094,289	44,769	2,139,058
На 31 декабря 2009 г.	30,302,544	1,443,622	11,444,910	8,054,073	51,245,149	475,667	51,720,816

Подписано от имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
 Президент

30 апреля 2011 г.

Алматы, Республика Казахстан

Серикова К.Э.
 Главный бухгалтер

30 апреля 2011 г.

Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2010 г.	2009 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		6,751,233	3,151,146
Корректировки на:			
Износ и амортизация	32, 33, 34, 37	2,812,513	2,669,468
Финансовые расходы	35	1,952,080	1,777,744
Резерв по сомнительным долгам	12, 13, 15	1,176,882	450,959
Убыток/(доход) от выбытия основных средств		6,560	(5,834)
Убыток от выбытия нематериальных активов		-	8,959
Прибыль от выбытия инвестиций		-	(8)
Расходы/(прибыль) по вознаграждению работникам	30	18,138	(3,299)
Доход по процентам от средств, размещенных на депозитах	36	(1,255,993)	(775,009)
Доход по процентам от беспроцентной финансовой помощи	36	(256,956)	(297,438)
Доход по процентам по гарантийным взносам	36	(13,606)	(13,267)
Доход от выкупа собственных облигаций		(392)	(2,697)
Убыток от курсовой разницы		75,303	57,602
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	29	10,340	6,332
Начисление/(восстановление) резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	11	11,545	(7,171)
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		11,287,647	7,017,487
Увеличение товарно-материальных запасов		(478,316)	(1,108,406)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(1,591,303)	(1,407,379)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(967,904)	818,449
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		(24,923)	57,636
Уменьшение прочей дебиторской задолженности		148,176	132,911
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(21,586)	965,641
Уменьшение доходов будущих периодов		(11,907)	(5,179)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		322,993	(165,223)
Уменьшение налогов и внебюджетных платежей к уплате		(329,001)	(1,015,975)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(11,205)	(8,321)
Уменьшение обязательств по рекультивации золототвалов		(18,863)	(11,080)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств и начисленных расходов		282,969	(300,870)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,586,777	4,969,691
Уплаченный подоходный налог		(323,500)	(242,129)
Уплаченные проценты		(1,921,376)	(1,851,403)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6,341,901	2,876,159

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2010 г.	2009 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Денежные средства, погашенные на депозитах		14,127,943	3,805,942
Денежные средства, размещенные на депозитах		(5,333,114)	(16,670,076)
Приобретение основных средств		(11,433,862)	(5,000,016)
Увеличение авансов, выданных на приобретение основных средств		(734,301)	(1,494,083)
Приобретение нематериальных активов		(750)	-
Поступления от выбытия основных средств		350,923	94,052
Поступление процентов, начисленных на размещенных депозитах		1,369,244	195,097
Выкуп акций у неконтрольной доли владения	19	(1,187,727)	20
Приобретение финансовых активов, предназначенных для торговли	9	(995,491)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3,837,135)	(19,069,064)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Взнос в уставный капитал	17	-	9,266,921
Поступление от размещения облигаций		2,002,331	5,815,072
Погашение облигаций		-	(676,156)
Поступления займов		7,607,845	10,605,292
Погашение займов		(7,469,845)	(8,309,266)
Финансовая помощь, выданная связанной стороне		-	(60,510)
Погашение финансовой помощи от связанной стороны		-	308,654
Выплата дивидендов	17	(540,562)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1,599,769	16,950,007
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		4,104,534	757,102
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года		1,000,434	243,332
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(85,169)	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года		5,019,799	1,000,434

Неденежные операции:

- В 2010 г. Группа капитализировала расходы по займам и убыток по курсовой разнице, возникшие от займов в иностранной валюте на общую сумму 160,537 тыс. тенге (2009: 385,555 тыс. тенге).
- В 2010 г. Группа уплатила налог у источника выплаты, используя зачет прочей дебиторской задолженности и процентов начисленных на сумму 106,162 тыс. тенге (2009 г.: 60,250 тыс. тенге).
- В 2010 г. Группа самортизировала дисконт по выпущенным облигациям на сумму 87,350 тыс. тенге (2008 г.: 41,238 тыс. тенге).
- В 2010 г. Группа перевела в прочие долгосрочные активы материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств на сумму 107,082 тыс. тенге (2009 г.: 107,887 тыс. тенге).
- В 2010 г. Группа произвела капитальный ремонт основных средств собственными силами и капитализировала расходы по заработной плате на сумму 35,671 тыс. тенге (2009 г.: 36,821 тыс. тенге).
- В 2010 г. Группа перевела нематериальные активы на сумму ноль тенге в состав основных средств (2009 г.: 18,237 тыс. тенге).

Подписано от имени руководства Группы:

Амирханов Е.А.
Президент

30 апреля 2011 г.
Алматы, Республика Казахстан

Серигова К.Э.
Главный бухгалтер

30 апреля 2011 г.
Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 2010 и 2009 гг. акционерами Компании являются АО «Центрально-Азиатская Топливная Энергетическая Компания» (АО «ЦАТЭК») (75.12%) и Европейский Банк Реконструкции и Развития («ЕБРР») (24.88%) (Примечание 17). Окончательными акционерами Компании являются г-н Е. Амирханов, г-н А. Клебанов и г-н С. Кан, резиденты Республики Казахстан.

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 2010 г.	2009 г.	Основная деятельность
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» (ранее ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск»)	г. Петропавловск	100%	100%	Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии
ТОО «Астанаэнергосбыт»	г. Астана	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии

15 января 2010 г. была произведена перерегистрация дочерней компании АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», ТОО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» в АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания».

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

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

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составляла 7,990 и 7,953 человек, соответственно.

Данная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 30 апреля 2011 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда – Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, по-прежнему, подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Негативное влияние глобального финансового кризиса 2008 и 2009 гг. на финансовые рынки и рынки капитала в Республике Казахстан снизилось и уже в 2010 г. в стране возобновился экономический рост. В то же время сохраняется высокая экономическая неопределенность. Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, например, со снижением ликвидности, снижением цен на нефть и газ, могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Республики Казахстан, что может сказаться на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Кроме того, в Республике Казахстан сохраняется относительно высокий уровень инфляции (согласно данным государственных статистических органов, рост потребительских цен за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., составил 7.8% и 6.2%, соответственно).

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов.

Стандарты и Интерпретации, принятые для текущего периода:

В текущем периоде Группа приняла следующие Стандарты и Интерпретации:

- Поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», связанные с разрешенными хеджируемыми статьями (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- МСФО 1 (пересмотрен и реструктурирован) «Первое применение МСФО» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Первое применение МСФО», связанные с нефтегазовыми активами и определением наличия в сделке отношений аренды (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 г.);

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Учет групповых выплат на основе долевых инструментов, исполнение которых осуществляется в денежной форме» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 г.);
- МСФО 3 (пересмотрен) «Объединение компаний» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов владельцам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 18 «Передача активов от потребителей» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.).

Поправки к 12-ти существующим стандартам и интерпретациям от 16 апреля 2009 г., выпущенные Советом по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция действительна для учетных периодов, начинающихся 1 января 2010 г.

Принятие данных Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Группы.

Выпущенные, но еще не введенные в действие Стандарты и Интерпретации:

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- МСБУ 12 «Налог на прибыль» – Изменение ограниченного масштаба (возмещение базового актива) (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2012 г.);
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – Пересмотр определения связанных сторон (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2011 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации» связанные с вопросами классификации прав (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 февраля 2010 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Ограниченное освобождение от сравнительного раскрытия по МСФО 7 при первом применении (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Изменение «фиксированных дат» для определенных освобождений связанные «с датой перехода на МСФО» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Дополнительное освобождение для предприятий прекратившие испытывать резкую гиперинфляцию (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно перевода финансовых активов (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2011 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- Поправки к КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь» в связи с добровольными авансовыми взносами (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2011 г.);
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

6 мая 2010 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к некоторым существующим стандартам и интерпретациям. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция перечисленных выше стандартов и интерпретации действительна для учетных периодов, начинающихся после 1 января 2011 г.

Руководство Группы предполагает, что все вышеуказанные Стандарты и Интерпретации будут приняты в консолидированной финансовой отчетности за период, начинающийся 1 января 2011 г., и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

Здания и сооружения	2-60 лет
Машины и производственное оборудование	2-50 лет
Транспортные средства	2-15 лет
Прочие	2-14 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

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

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

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

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 2010 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.

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

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

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

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 инвестициям.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

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

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

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

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива (за исключением 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 2010 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 заем был взят в местной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

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

Выплаты работникам

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2010 г. составила примерно 6% от валового дохода работников (в 2009 г.: примерно 10% от валового дохода работников). Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды, но не более 112,140 тенге в месяц с 1 января 2010 г. (в 2009 г.: не более 101,025 тенге в месяц с 1 января по 1 июля 2009 г. и 102,877 тенге в месяц с 1 июля по 31 декабря 2009 г.). Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме обязательств по выплатам, которые предусмотрены Коллективным договором.

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

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

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

Резервы – Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются 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 потребуются выбытие ресурсов для погашения обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда вероятен приток экономических выгод.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

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

Сторона является связанной компанией, 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

Обязательства по рекультивации – 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 (Примечание 25).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

Гарантийные взносы – АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочерние предприятия, отражают гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности по справедливой стоимости. Для определения текущей стоимости гарантийных взносов, дочерние предприятия оценивают будущие ожидаемые денежные выбытия и соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости на основе наилучших оценок руководства. Гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, подлежат погашению равными долями в течение 23-26 лет и 16-25 лет соответственно, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. Кроме того, на текущую стоимость гарантийных взносов могут повлиять будущие изменения в законодательстве и оценке ставки дисконтирования. Группа отразила корректировку до справедливой стоимости как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 19-28 лет (Примечания 23 и 24).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

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

Вознаграждение работникам – Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Группой, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 – «Вознаграждения работникам». МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, включая будущие ежегодные увеличения минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, а также ставки дисконтирования. Оценки Группы по МСБУ 19, кроме прочих обстоятельств, базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях может оказать существенный эффект на прибыли или убытки Группы (Примечание 30).

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

Отсроченные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Отсроченные налоговые активы анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и снижаются в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершен- ное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2009 г.	15,675,136	33,947,780	489,169	164,025	996,693	51,272,803
Поступления	53,305	228,977	5,768	41,236	4,507,369	4,836,655
Переводы из товарно- материальных запасов	-	1,881	-	837	1,397,864	1,400,582
Внутренние перемещения	301,449	3,487,940	-	1,037	(3,790,426)	-
Выбытия	(89,228)	(61,790)	(21,728)	(29,460)	-	(202,206)
Переоценка	-	-	-	-	261,150	261,150
На 31 декабря 2009 г.	15,940,662	37,604,788	473,209	177,675	3,372,650	57,568,984
Поступления	37,105	423,662	4,198	30,452	4,809,565	5,304,982
Переводы из товарно- материальных запасов	-	7,527	-	1,774	6,315,672	6,324,973
Внутренние перемещения	120,356	2,722,846	797	(471)	(2,843,528)	-
Выбытия	(85,849)	(372,311)	(49,333)	(19,846)	(21)	(527,360)
На 31 декабря 2010 г.	16,012,274	40,386,512	428,871	189,584	11,654,338	68,671,579
Накопленный износ						
На 1 января 2009 г.	(745,089)	(1,787,779)	(61,532)	(29,161)	143	(2,623,418)
Расходы по износу	(651,810)	(1,919,514)	(58,213)	(31,105)	-	(2,660,642)
Выбытия	46,424	18,212	6,916	5,142	-	76,694
На 31 декабря 2009 г.	(1,350,475)	(3,689,081)	(112,829)	(55,124)	143	(5,207,366)
Расходы по износу	(651,065)	(2,083,226)	(52,720)	(19,934)	-	(2,806,945)
Выбытия	12,000	125,211	25,537	7,064	-	169,812
На 31 декабря 2010 г.	(1,989,540)	(5,647,096)	(140,012)	(67,994)	143	(7,844,499)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2010 г.	14,022,734	34,739,416	288,859	121,590	11,654,481	60,827,080
На 31 декабря 2009 г.	14,590,187	33,915,707	360,380	122,551	3,372,793	52,361,618

Переоценка основных средств Группы была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2007 г. Справедливая стоимость основных средств на указанную дату была определена путем сравнения амортизированной стоимости возмещения. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражали экономическое состояние основных средств Группы на эту дату.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2010 г. балансовая стоимость основных средств существенно не отличается от справедливой стоимости.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудование	Транспорт	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2010 г.	5,191,066	17,430,382	137,073	117,499	11,654,478	34,530,498
На 31 декабря 2009 г.	6,323,238	17,388,327	103,789	123,163	3,372,793	27,311,310

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., Группа капитализировала расходы по вознаграждению и убыток по курсовой разнице, возникшие от займов в иностранной валюте, на общую сумму 160,357 тыс. тенге и 385,555 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. незавершенное строительство включало затраты на строительство золоотвалов на сумму 2,675,838 тыс. тенге (2009 г.: 1,307,400 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 20,222,216 тыс. тенге и 20,011,023 тыс. тенге, соответственно (Примечания 21 и 22).

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. полностью изношенные основные средства по переоцененной стоимости составили 76,501 тыс. тенге и 107,303 тыс. тенге, соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2010 и 2009 гг., операции со связанными сторонами составили 32,277 тыс. тенге и 35,574 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

7. ГУДВИЛ

По состоянию на 31 декабря движение гудвила представлено следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Стоимость		
На 1 января	2,424,419	2,424,431
Гудвил по выбывшим инвестициям	-	(12)
На 31 декабря	2,424,419	2,424,419

Балансовая стоимость гудвила была распределена следующим образом:

	АО «Павлодар- энерго»	ТОО «Астана- энергосбыт»	Итого
Гудвил, признанный на 1 января 2009 г.	1,687,153	737,278	2,424,431
Гудвил по выбывшим инвестициям	(12)	-	(12)
Гудвил, признанный на 31 декабря 2009 г.	1,687,141	737,278	2,424,419
Гудвил, признанный на 31 декабря 2010 г.	1,687,141	737,278	2,424,419

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. обесценение гудвила не обнаружено.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

	2010 г.	2009 г.
Прочие краткосрочные финансовые активы	6,251,167	14,650,343
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	614,807
	<u>6,251,167</u>	<u>15,265,150</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. прочие финансовые активы были представлены депозитами на сумму 6,251,167 тыс. тенге и 15,265,150 тыс. тенге, соответственно. Часть средств, размещенных на депозитах, являлась залогами в обеспечение выполнения обязательств компаний Группы.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. залоговые средства в составе депозитов составили 140,000 тыс. тенге и 498,303 тыс. тенге, соответственно (Примечание 22). В 2010 г. ставки вознаграждения по депозитам составили 5.3%-13.25% (2009 г.: 6.5%-11%).

По состоянию на 31 декабря 2009 г. краткосрочный депозит, размещенный АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочерней компанией, на сумму 2,000,000 тыс. тенге, являлся залогом в обеспечение займа АО «Эксимбанк Казахстан», выданного ТОО «САЭМ-Снабтехкомплект», несвязанной стороне Группы.

В 2010 г. Группа признала процентный доход на общую сумму 1,255,993 тыс. тенге (2009 г.: 775,009 тыс. тенге) (Примечание 36).

По состоянию на 31 декабря 2010 г. задолженность по процентам к получению составила 364,570 тыс. тенге (31 декабря 2009 г.: 566,276 тыс. тенге). Данная задолженность была отражена в составе прочих краткосрочных финансовых активов.

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря были выражены в следующих валютах:

	2010 г.	2009 г.
Тенге	5,860,387	12,291,185
Доллары США	390,780	2,973,965
	<u>6,251,167</u>	<u>15,265,150</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. операции со связанными сторонами составили 6,092,222 тыс. тенге и 15,265,150 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ТОРГОВЛИ

По состоянию на 31 декабря финансовые активы, предназначенные для торговли, представлены следующим образом:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Облигации АО «Дочерняя ипотечная организация АО «БТА Банк» «БТА Ипотека»	995,491	-
	<u>995,491</u>	<u>-</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

30 декабря 2010 г. Группа приобрела купонные облигации АО «ДИО АО «БТА Банк» «БТА Ипотека» в количестве 12,223,600 штук. Доходность на момент покупки составляла 7.2%. Погашение начисленного купона осуществляется дважды в год 21 февраля и 21 августа. Данные купонные облигации были проданы в январе 2011 г. (Примечание 42).

По состоянию на 31 декабря 2010 г. финансовые активы предназначенные для торговли выражены в тенге.

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

	2010 г.	2009 г.
Аванс под поставку основных средств	5,194,569	4,459,871
Материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	107,082	107,887
	<u>5,301,651</u>	<u>4,567,758</u>

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	2010 г.	2009 г.
Сырье	733,236	588,196
Запасные части	493,612	303,915
Топливо	228,282	311,815
Металлопрокат и продукция	147,875	56,026
Строительные материалы	38,879	61,961
Инструменты и измерительные приборы	31,704	25,494
Химические реагенты	33,237	16,597
Спецодежда	20,031	17,571
Изоляционные материалы	27,948	11,236
Прочие	306,442	189,314
	<u>2,061,246</u>	<u>1,582,125</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	<u>(60,027)</u>	<u>(48,482)</u>
	<u>2,001,219</u>	<u>1,533,643</u>

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

	2010 г.	2009 г.
На 1 января	(48,482)	(55,653)
(Начислено)/восстановлено	<u>(11,545)</u>	<u>7,171</u>
На 31 декабря	<u>(60,027)</u>	<u>(48,482)</u>

В течение 2010 г. операции со связанными сторонами составили 2,891 тыс. тенге (2009 г.: 494 тыс. тенге) (Примечание 39).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2010 г.	2009 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	7,634,841	6,722,829
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	346,040	92,233
Прочая	46,618	42,453
	8,027,499	6,857,515
Резерв по сомнительным долгам	(1,974,988)	(1,322,491)
	6,052,511	5,535,024

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

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

	2010 г.	2009 г.
На 1 января	(1,322,491)	(1,156,416)
Начислено	(1,075,990)	(290,034)
Списано за счет ранее созданных резервов	423,493	123,959
На 31 декабря	(1,974,988)	(1,322,491)

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Тенге	6,041,630	5,530,134
Российский рубль	10,881	4,890
	6,052,511	5,535,024

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. торговая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 1,414 тыс. тенге и 128 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
За услуги	1,178,351	895,014
За товары	834,159	189,438
Прочие	43,464	3,618
	<u>2,055,974</u>	<u>1,088,070</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(264,490)</u>	<u>(196,145)</u>
	<u>1,791,484</u>	<u>891,925</u>

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

	2010 г.	2009 г.
На 1 января	(196,145)	(61,295)
Начислено	<u>(68,345)</u>	<u>(134,850)</u>
На 31 декабря	<u>(264,490)</u>	<u>(196,145)</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. авансы, выданные связанным сторонам, составили 225,400 тыс. тенге и 205,725 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

14. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ

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

	2010 г.	2009 г.
Налог на добавленную стоимость	254,943	32,885
Налог у источника выплаты	16,446	24,488
Налог на имущество	12,935	44,485
Прочие	<u>2,122</u>	<u>5,967</u>
	<u>286,446</u>	<u>107,825</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

15. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2010 г.	2009 г.
Беспроцентный заем	2,175,390	2,232,779
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам	243,238	162,309
Начисленные штрафы	116,588	376,098
Задолженность работников и недостачи	24,599	57,823
Прочая	366,383	235,041
	<u>2,926,198</u>	<u>3,064,050</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(152,501)</u>	<u>(123,035)</u>
	<u>2,773,697</u>	<u>2,941,015</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 г. беспроцентный заем включал беспроцентную финансовую помощь на сумму 2,046,275 тыс. тенге, выданную последнему акционеру - АО «ЦАТЭК» (Примечание 39) (2009 г.: 2,192,409 тыс. тенге). Группа отразила беспроцентную финансовую помощь по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 12.5% (2009 г.: 12.5%). В результате, Группа признала в капитале корректировку до справедливой стоимости на сумму 243,999 тыс. тенге за минусом отсроченного подоходного налога на сумму 48,800 тыс. тенге (2009 г.: 257,714 тыс. тенге за минусом отсроченного подоходного налога на сумму 51,543 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2010 г., Группа признала доход по процентам на сумму 256,956 тыс. тенге (2009 г.: 297,438 тыс. тенге) (Примечание 36).

По состоянию на 31 декабря 2010 г. беспроцентный заем включал заем на сумму 129,115 тыс. тенге, выданный ТОО «Аксар-Павлодар», не являющейся связанной стороной Группы. Заем был предоставлен в рамках оказания помощи в развитии социальной сферы Павлодарского региона.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. начисленные штрафы на сумму 116,588 тыс. тенге и 376,098 тыс. тенге, соответственно, представлены штрафами, выставленными АО «Центрэнергоэнергопром», ТОО «Средазэнергоэнергопром Павлодар», ТОО «Институт Казнипиэнергоэнергопром» и физическим лицам за несвоевременное выполнение условий по контрактам поставки материалов, строительных работ и покупки теплоэнергии и электроэнергии.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

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

	2010 г.	2009 г.
На 1 января	(123,035)	(96,960)
Списано за счет резерва	3,081	-
Начислено	(32,547)	(26,075)
На 31 декабря	(152,501)	(123,035)

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. прочая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 2,110,485 тыс. тенге и 2,218,506 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Денежные средства на счетах в банках	4,843,264	893,598
Денежные средства в кассе	176,535	106,836
	5,019,799	1,000,434

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. денежные средства в банке, связанной стороне составили 4,656,259 тыс. тенге и 805,419 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. денежные средства были выражены в тенге.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря уставный капитал представлен следующим образом:

	2010 г.		2009 г.	
	Доля	тыс. тенге	Доля	тыс. тенге
АО «ЦАТЭК»	75.12%	21,035,623	75.12%	21,035,623
ЕБРР	24.88%	9,266,921	24.88%	9,266,921
	100%	30,302,544	100%	30,302,544

В 2009 г. Компания заключила соглашение о подписке с ЕБРР, согласно которому ЕБРР приобрел 24.88% акций Компании в количестве 6,967,087 штук на сумму 9,266,921 тыс. тенге по 1,330 тенге каждая.

В 2010 гг. акционеры Группы объявили дивиденды на сумму 540,562 тыс. тенге по итогам 2009 г., дивиденды по итогам 2008 г. не объявлялись и не выплачивались.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

18. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. дополнительный оплаченный капитал на сумму 1,348,105 тыс. тенге и 1,443,622 тыс. тенге, соответственно, включал:

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

19. НЕКОНТРОЛЬНЫЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ

В течение 2010 г. дочернее предприятие, АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», выкупило оставшиеся 901,738 акций АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» на сумму 1,187,727 тыс. тенге, что составило 8.1% от общего объема размещенных акций. В результате неконтрольные доли владения по состоянию на 31 декабря 2010 г. составили ноль. По состоянию на 31 декабря 2009 г. неконтрольные доли владения представлены долей в АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» на сумму 475,667 тыс. тенге.

20. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В декабре 2005 г. Группа объявила о выпуске 20,000,000 купонных облигаций на общую сумму 2,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с процентной ставкой в размере 9%, полугодовыми купонными платежами и сроком погашения 5 лет.

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

В декабре 2009 г. Группа объявила о выпуске 80,000,000 купонных облигаций на общую сумму 8,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с процентной ставкой в размере 12.5%, полугодовыми платежами и сроком погашения 10 лет. 14 мая 2010 года в рамках данного облигационного займа Группа разместила 19,999,900 штук купонных облигаций.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря выпущенные облигации представлены следующим образом:

Облигации, размещенные по цене	Дата погашения	Процентная ставка, годовых	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
100.00%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	500,000	500,000
99.99%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	408,660	408,660
99.97%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	500,000	500,000
98.10%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	500,000	500,000
98.19%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	19,980	19,980
96.51%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	5,120	5,120
96.52%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	10,230	10,230
94.84%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	30,000	30,000
99.04%	24 декабря 2010 г.	10.08%	2,830	-
97.53%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	1,860	1,860
98.18%	24 декабря 2010 г.	9%-10.08%	2,020	2,020
76.05%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	1,902,320	1,902,320
96.22%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	1,499,900	1,499,900
101.24%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	500,000	500,000
105.47%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	948,000	948,000
86.31%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	1,159,000	1,159,000
82.55%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	840,500	840,500
87.39%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	549,900	550,000
76.63%	10 июля 2017 г.	9.8%-13%	502,000	502,000
99.96%	1 октября 2020г.	12.5%	1,999,990	-
			<u>11,882,310</u>	<u>9,879,590</u>
Включая/(за вычетом):				
(Дисконт по выпущенным облигациям)			(324,275)	(415,521)
Накопленные проценты по выпущенным облигациям			503,226	451,961
(Выкуп выпущенных облигаций)			<u>(1,007,541)</u>	<u>(1,007,352)</u>
			<u>11,053,720</u>	<u>8,908,678</u>
Минус: текущая часть выпущенных облигаций			<u>(2,142,081)</u>	<u>(2,083,525)</u>
			<u>8,911,639</u>	<u>6,825,153</u>
Выпущенные облигации погашаются следующим образом:				
			2010 г.	2009 г.
От пяти лет и выше			<u>8,911,639</u>	<u>6,825,153</u>
			<u>8,911,639</u>	<u>6,825,153</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 г. в связи с наступлением срока погашения облигаций на сумму 1,638,855 тыс. тенге и накопленные вознаграждения к выплате на сумму 503,226 тыс. тенге отражены в составе текущей части выпущенных облигаций (31 декабря 2009 г.: 1,631,564 тыс. тенге и 451,961 тыс. тенге, соответственно).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка %	Валюта	2010 г.	Процентная ставка %	Валюта	2009 г.
(а) АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития»	Либор + 3%	Доллары США	4,422,000	Либор + 3%	Доллары США	4,450,800
(б) АО ДБ «Сбербанк России»	11%	Тенге	3,365,600	12.5%	Тенге	4,905,280
(в) АО «Эксимбанк Казахстан»	17%	Тенге	337,508	14%-16%	Тенге	310,381
Вознаграждение к уплате			124,202			207,758
За вычетом: несамортизированной части единовременной комиссии			(31,742)			(36,276)
Итого			8,217,568			9,837,943
Минус: текущая часть долгосрочного займа			(1,239,056)			(1,147,161)
			6,978,512			8,690,782

(а) 29 ноября 2007 г. Группа заключила соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития на получение займа на общую сумму 30,000,000 долларов США со сроком погашения в 2017 г. Заем подлежит погашению ежегодными взносами, начиная с 2011 г., проценты по займу выплачиваются два раза в год, 8 марта и 7 сентября.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. основные средства с балансовой стоимостью 7,971,526 тыс. тенге (31 декабря 2009 г.: 8,091,645 тыс. тенге) были предоставлены в качестве обеспечения по данному займу (Примечание 6).

(б) 1 октября 2008 г. Группа заключила соглашение № 01/10 об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на общую сумму 6,111,839 тыс. тенге, сроком погашения в 2015 г. Заем подлежит погашению ежеквартальными взносами, начиная с 2012 г., проценты по займу выплачиваются ежеквартально. Заем был получен на основании решения учредителей для рефинансирования долга АО «ЦАТЭК». 26 октября 2010 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору №01/10 по которому сумма кредитного лимита была уменьшена до 3,365,600 тыс. тенге. 14 декабря 2010 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору №01/10 по которому сумма кредитного лимита была увеличена до 4,900,000 тыс. тенге и ставка вознаграждения была уменьшена с 12% до 11% годовых от суммы кредита.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. основные средства с балансовой стоимостью 12,228,698 тыс. тенге (31 декабря 2009 г.: 11,919,378 тыс. тенге) были предоставлены в качестве обеспечения по данному займу (Примечание 6).

(в) 15 мая 2009 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Эксимбанк Казахстан» на пополнение оборотных средств на общую сумму 400,000 тыс. тенге, со сроком погашения в 2012 г. В рамках данной кредитной линии в 2010 г. Группа получила 242,170 тыс. тенге и погасила 153,233 тыс. тенге. 1 апреля 2010 г. Группа заключила дополнительное соглашение на увеличение вознаграждения до 17% годовых. В соответствии с кредитными соглашениями сумма основного долга погашается с октября по апрель (с мая по сентябрь погашение основного долга не производится), проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

Займы погашаются следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
От двух до пяти лет включительно	6,346,797	5,037,056
От пяти лет и выше	631,715	3,653,726
	<u>6,978,512</u>	<u>8,690,782</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. займы от банка связанной стороны составили 4,811,679 тыс. тенге и 4,815,649 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка %	Валюта	2010 г.	2009 г.
(а) АО ДБ «Сбербанк России»	12-12.5%	Тенге	4,017,844	2,387,292
(б) АО «Народный Банк Казахстана»	12.5%	Тенге	300,000	300,000
(в) АО «Эксимбанк Казахстан»	17%	Тенге	20,000	-
			<u>4,337,844</u>	<u>2,687,292</u>
Проценты к уплате			45,619	21,256
Итого			<u>4,383,463</u>	<u>2,708,548</u>

(а) 27 июня 2008 г. Группа открыла кредитную линию в ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 2,414,800 тыс. тенге со сроком действия до 27 июня 2011 г. со ставкой вознаграждения в размере 12% годовых. 26 октября 2010 г. Группа заключила дополнительное соглашение по которому сумма кредитного лимита была увеличена до 3,414,800 тыс. тенге, продлен срок действия кредитной линии до 27 июня 2014 г., снижена ставка вознаграждения до 11% годовых. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

25 июня 2010 года Группа открыла кредитную линию в ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 500,000 тыс. тенге со сроком действия до 25 июня 2013 года. Процентная ставка по данному соглашению составила 12% годовых. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.
(б) 23 июня 2009 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 300,000 тыс. тенге со сроком погашения 23 апреля 2010 г. В июне 2010 г. было заключено дополнительное соглашение о продлении срока кредитной линии до 23 июня 2011 г. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. В обеспечение обязательств по данному займу были заложены основные средства с балансовой стоимостью на сумму 21,992 тыс. тенге (Примечание 6), право требования денежных средств поступающих по публичным договорам оказания услуг населению и денежных средств поступающих на счет дочернего предприятия в будущем в размере ограниченном суммой займа.

(в) 28 августа 2008 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Эксимбанк Казахстан», связанной стороне на общую сумму 300,000 тыс. тенге со сроком действия не свыше 90 дней с даты подписания каждого договора о предоставлении овердрафта. Процентная ставка по данному соглашению составила 16% годовых. 24 марта 2009 г. было заключено дополнительное соглашение о продлении срока кредитной линии до 29 сентября 2012 г. По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа полностью погасила обязательства по данной кредитной линии.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

8 августа 2008 г. Группа открыла кредитную линию на общую сумму 250,000 тыс. тенге в АО «Эксимбанк», связанной стороне со сроком погашения до 8 августа 2011 г. В рамках данного соглашения Группа получила в 2010 г. 271,250 тыс. тенге и в течение 2010 года Группа оплатила 251,250 тыс. тенге. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. Группа предоставила в залог для обеспечения займов перед АО «Эксимбанк Казахстан» денежные средства на сумму 140,000 тыс. тенге и 498,303 тыс. тенге, соответственно (Примечание 8). 5 января 2011 г. Группа заключила соглашение о расторжении договора о залоге денег в связи с полным погашением займа.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. займы от банка связанной стороны составили 20,000 тыс. тенге и ноль, соответственно (Примечание 39).

23. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг., доходы будущих периодов на сумму 262,238 тыс. тенге и 278,517 тыс. тенге, соответственно, представлены корректировкой гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности, уменьшенную на начисленные за 2010 г. доходы по процентам на сумму 13,606 тыс. тенге (2009 г.: 13,267 тыс. тенге) (Примечание 36) и эффекта от изменения оценки в 2009 г. на сумму 80 тыс. тенге.

24. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2010 г.	2009 г.
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности	389,958	393,768
Дисконт по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(266,394)	(281,454)
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности (Примечание 29)	(11,195)	(3,195)
	112,369	109,119

Группа получила денежные средства в размере 556,032 тыс. тенге от потребителей как гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности. В соответствии с Указом Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. Группа должна выплатить полученные денежные средства в течение 16-25 лет, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. Группа отражает эти обязательства по амортизационной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 12.5-14.4%. По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 262,238 тыс. тенге (2009 г.: 278,517 тыс. тенге) как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 19-28 лет.

В связи с изменением в 2008 г. платы за единицу присоединяемой дополнительной мощности за электроэнергию с 54,900 тенге до 26,273 тенге, Группа реклассифицировала часть полученного гарантийного взноса, которая будет возвращена, в прочую кредиторскую задолженность. По состоянию на 31 декабря 2010 г. задолженность по возврату гарантийного взноса за подключение дополнительной мощности составила 72,288 тыс. тенге (2009 г.: 106,269 тыс. тенге), которая отражена в составе прочих обязательств (Примечание 29).

Амортизация дисконта за годы закончившийся 31 декабря 2010 и 2009 гг. была признана в составе финансовых расходов на сумму 9,887 тыс. тенге и 12,147 тыс. тенге, соответственно (Примечание 35).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛООТВАЛОВ

Группа в производственных целях использует шесть золоотвалов. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов по амортизированной стоимости на сумму 207,051 тыс. тенге и 128,685 тыс. тенге, соответственно. Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%-14% (2009 г.: 12%-14%), которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы.

В 2010 и 2009 гг. Группа признала процентные расходы, относящиеся к обязательству по рекультивации золоотвалов, на сумму 18,913 тыс. тенге и 15,652 тыс. тенге, соответственно (Примечание 35).

По состоянию на 31 декабря движение обязательств по рекультивации золоотвалов представлено следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
На 1 января	128,685	194,167
Финансовые расходы (Примечание 35)	18,913	15,652
Рекультивированны в течение года	(13,685)	(11,080)
Изменение в оценке (Примечания 5 и 35)	73,138	(70,054)
На 31 декабря	<u>207,051</u>	<u>128,685</u>
Текущая часть	20,661	11,080
Долгосрочная часть	<u>186,390</u>	<u>117,605</u>
	<u>207,051</u>	<u>128,685</u>

26. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2010 г.	2009 г.
За предоставленные услуги	3,703,966	3,802,511
За приобретенные товары	518,921	578,357
За ремонт и строительные услуги	234,048	76,985
За основные средства	379	33,924
Прочая	21,591	8,778
	<u>4,478,905</u>	<u>4,500,555</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2010 г.	2009 г.
Тенге	4,436,362	4,500,507
Российские рубли	2,631	48
Доллары США	39,912	-
	<u>4,478,905</u>	<u>4,500,555</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам составила 42,641 тыс. тенге и 11,293 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

27. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. авансы полученные на суммы 1,674,692 тыс. тенге и 1,351,699 тыс. тенге, соответственно, включали авансы, полученные за поставку электрической и тепловой энергии и прочих услуг.

28. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

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

	2010 г.	2009 г.
Налог на добавленную стоимость	170,529	273,583
Фонд загрязнения окружающей среды	165,690	126,119
Индивидуальный подоходный налог	51,088	41,940
Социальный налог	28,899	19,647
Обязательства по социальному страхованию	19,800	6,838
Налог на имущество	4,572	17,469
Подоходный налог с нерезидента	208	-
Штрафы и пени	-	67,295
Прочие	904	9,149
	<u>441,690</u>	<u>562,040</u>

29. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

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

	2010 г.	2009 г.
Задолженность перед работниками	238,563	218,412
Резервы по неиспользованным отпускам	126,183	115,843
Штрафы за невыполнение условий договоров	109,165	9,191
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности к возврату (Примечание 24)	72,288	106,269
Пенсионные отчисления	65,412	61,745
Добровольные пенсионные взносы	11,579	13,356
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности (Примечание 24)	11,195	3,195
Прочие	<u>256,657</u>	<u>38,540</u>
	<u>891,042</u>	<u>566,551</u>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. прочие обязательства и начисленные расходы связанным сторонам составили 3,150 тыс. тенге и ноль, соответственно (Примечание 39).

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. Группа заключила Коллективные договора с трудовым коллективом АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (включая его дочерние предприятия) и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» (включая его дочерние предприятия).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

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

Общее обязательство Группы по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря составляло:

	2010 г.	2009 г.
Текущая стоимость краткосрочного обязательства	6,910	5,773
Текущая стоимость долгосрочного обязательства	68,367	62,571
	<u>75,277</u>	<u>68,344</u>

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

	2010 г.	2009 г.
Общая сумма обязательств на начало года	68,344	79,964
Текущая стоимость услуг	7,831	16,804
Стоимость вознаграждения	4,872	7,546
Выплаты, произведенные за год	(11,205)	(8,321)
Актуарный убыток/(прибыль), признанный за год	5,435	(27,649)
Общая сумма обязательств на конец года	75,277	68,344
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(6,910)	(5,773)
Обязательство, срок погашения которого наступает в период свыше одного года	<u>68,367</u>	<u>62,571</u>

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарный убыток были учтены в составе прочих расходов в себестоимости и общих и административных расходах на сумму 5,996 тыс. тенге и 12,142 тыс. тенге, соответственно (2009: 125 тыс. тенге и 6,152 тыс. тенге, соответственно).

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

	2010 г.	2009 г.
Ставка дисконта	7.87%	7.13%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя	7.00%	7.00%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	9-10%	9-10%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**
(в тыс. тенге)

31. ДОХОДЫ

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

	2010 г.	2009 г.
Продажа электрической энергии	33,049,491	23,612,023
Продажа тепловой энергии	12,428,069	11,132,829
Передача электрической энергии	6,008,770	5,752,976
Передача тепловой энергии	3,400,639	3,183,052
Прочие	186,864	260,970
	<u>55,073,833</u>	<u>43,941,850</u>

В 2010 и 2009 гг. доходы от операций со связанными сторонами составили 236 тыс. тенге и 299 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

32. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	2010 г.	2009 г.
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	18,785,792	14,536,341
Топливо	8,456,188	6,931,279
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	4,261,569	3,681,412
Услуги полученные	3,604,637	3,336,305
Товарно-материальные запасы	2,814,748	2,546,224
Износ и амортизация	2,658,242	2,491,840
Передача тепловой и электрической энергии	300,016	1,533,402
Вода на технологические цели (подпитка)	419,658	392,487
Электроэнергия и отопление, приобретенные для собственного использования	40,114	50,644
Технические потери	15,815	11,379
Прочие	822,209	563,912
	<u>42,178,988</u>	<u>36,075,225</u>

В 2010 и 2009 гг. расходы от операций со связанными сторонами составили ноль и 78,340 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**
(в тыс. тенге)

33. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2010 г.	2009 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,328,103	1,116,400
Резерв по сомнительной задолженности (Примечания 12,13 и 15)	1,176,882	450,959
Налоги, кроме подоходного налога	590,008	469,890
Консультационные услуги	292,283	88,379
Сверхнормативные потери электрической энергии	249,660	108,494
Расходы по аренде	143,366	141,627
Коммуникационные расходы	131,471	26,751
НДС по потерям	122,738	89,680
Расходы на охрану	108,190	101,540
Товарно-материальные запасы	104,961	91,274
Банковские комиссии	93,722	72,487
Износ и амортизация	91,319	75,851
Спонсорство и финансовая помощь	66,248	12,929
Транспортные услуги	62,882	139,652
Вознаграждение членам совета директоров	61,695	49,340
Командировочные расходы	61,061	23,606
Юридические и аудиторские услуги	59,913	41,776
Электрическая энергия, приобретенная для собственных нужд	19,032	29,651
Страхование	14,458	9,185
Резерв на неиспользованные отпуска	10,340	6,332
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 11)	11,545	(7,171)
Пени и штрафы	7,639	191,957
Сверхнормативные потери тепловой энергии	-	248,096
Прочие	487,321	316,877
	<u>5,294,837</u>	<u>3,895,562</u>

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

В 2010 и 2009 гг. операции со связанными сторонами составили 203,171 тыс. тенге и 60,850 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**
(в тыс. тенге)

34. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2010 г.	2009 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	300,866	270,636
Диспетчерские услуги	269,956	179,647
Транспортировка	131,775	119,095
Банковские комиссии	81,034	69,181
Товарно-материальные запасы	25,346	19,157
Расходы на охрану	18,920	17,431
Расходы по аренде	18,210	10,309
Износ и амортизация	16,605	14,737
Услуги связи	8,317	6,370
Командировочные расходы	3,517	4,648
Прочие	41,144	90,305
	<u>915,690</u>	<u>801,516</u>

В 2010 и 2009 гг. операции со связанными сторонами составили 7,986 тыс. тенге и 7,821 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39)

35. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

	2010 г.	2009 г.
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям	908,729	650,779
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	846,235	1,120,966
Расходы по амортизации дисконта по облигациям	89,999	41,238
Изменение в оценке по рекультивации золоотвалов	78,317	(63,038)
Расходы по процентам, относящимся к обязательствам по рекультивации золоотвалов (Примечание 25)	18,913	15,652
Расходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 24)	9,887	12,147
	<u>1,952,080</u>	<u>1,777,744</u>

В 2010 и 2009 гг. операции со связанными сторонами составили 237,310 тыс. тенге и 171,244 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**
(в тыс. тенге)

36. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

	2010 г.	2009 г.
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозите со сроком менее одного года (Примечание 8)	930,209	441,461
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозите со сроком более одного года (Примечание 8)	325,784	333,548
Доходы по процентам по финансовой помощи АО «ЦАТЭК» (Примечание 15)	256,956	297,438
Доходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 23)	13,606	13,267
	<u>1,526,555</u>	<u>1,085,714</u>

В 2010 и 2009 гг. операции со связанными сторонами составили 1,511,754 тыс. тенге и 1,072,447 тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

37. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

	2010 г.	2009 г.
Доход от пеней за несоответствия с условиями контракта	302,273	562,713
Доход от продажи товарно-материальных запасов	83,980	32,444
Доход от аренды	71,170	93,508
Доход от списания кредиторской задолженности	51,272	27,997
Доход от товарно-материальных запасов, обнаруженных в результате инвентаризации	36,120	64,528
Расходы по аренде	(32,000)	(54,178)
Расходы по износу основных средств, переданные в операционную аренду	(46,347)	(46,857)
Прочие доходы	<u>101,275</u>	<u>51,068</u>
	<u>567,743</u>	<u>731,223</u>

Пени и штрафы состоят из начисленных пеней за несоблюдение покупателями условий контрактов на поставку тепловой и электрической энергии. В течение 2010 и 2009 гг. Группа начислила штрафы и пени в основном ТОО «Средазэнергомонтаж», АО «Центрказэнергомонтаж» и ТОО «Институт Казнипиэнергопром» за невыполнение условий контракта.

В 2010 и 2009 гг. Группа понесла прочие доходы/(расходы) от операций со связанными сторонами на сумму 26,042 тыс. тенге и (50,585) тыс. тенге, соответственно (Примечание 39).

38. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2010 и 2009 гг. ставка налога на прибыль равна 20%. В налоговом законодательстве 2009 г. было предусмотрено снижение ставки в 2013 г. с 20% до 17.5%, в 2014 г. и последующих годах – с 17.5% до 15%, однако в течение 2010 г. произошли изменения и ставка была установлена в размере 20% с 1 января 2011 года и на последующие годы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

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

	2010 г.	2009 г.
Текущие расходы по подоходному налогу	486,173	374,346
Расходы по отсроченному подоходному налогу	<u>2,258,979</u>	<u>974,927</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>2,745,152</u>	<u>1,349,273</u>

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

Отсроченные налоговые активы в результате:	2010 г.	2009 г.
Переноса убытка	156,500	110,345
Резерва по сомнительным долгам	151,192	81,208
Начисленных налогов, но не оплаченных	57,412	32,938
Дисконта по беспроцентному займу, предоставленному АО «ЦАТЭК»	15,972	28,727
Обязательств по рекультивации золоотвалов	41,410	19,472
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	7,340	9,638
Резерва по неиспользованным отпускам	32,249	20,976
Доходов будущих периодов	-	13,545
Расходов по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	19,639	676
Обязательств по вознаграждениям работникам	3,306	-
Прочих временных разниц	<u>11,994</u>	<u>4,301</u>
Итого отсроченные налоговые активы	<u>497,014</u>	<u>321,826</u>
Отсроченные налоговые обязательства в результате:	2010 г.	2009 г.
Переоценки основных средств	(2,572,519)	(3,828,879)
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов до переоценки	(6,453,302)	(2,361,875)
Долгосрочной кредиторской задолженности	(13,791)	(13,545)
Доходов по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(26,621)	(837)
Прочих временных разниц	<u>-</u>	<u>(31,587)</u>
Итого отсроченные налоговые обязательства	<u>(9,066,233)</u>	<u>(6,236,723)</u>
Отсроченные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	<u>(8,569,219)</u>	<u>(5,914,897)</u>
Отсроченные налоговые обязательства	(8,689,563)	(5,965,749)
Отсроченные налоговые активы	<u>120,344</u>	<u>50,852</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

	2010 г.	2009 г.
Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства:		
Перенос убытка	80,173	150,955
Резерв по сомнительной задолженности	34,609	9,780
Расходы по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	-	20,104
Прочие временные разницы	480	3,221
	<u>115,262</u>	<u>184,060</u>
Балансовая стоимость основных средств	(3,860)	(20,843)
Доходы по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	-	(26,943)
	<u>(3,860)</u>	<u>(47,786)</u>
Отсроченные налоговые активы, нетто	<u>111,402</u>	<u>136,274</u>
Движение по отсроченным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:		
	2010 г.	2009 г.
Сальдо на 1 января	(5,914,897)	(5,067,546)
Увеличение отсроченных налоговых обязательств	<u>(2,654,322)</u>	<u>(847,351)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>(8,569,219)</u>	<u>(5,914,897)</u>
Отражено:		
в составе прибыли или убытка	(2,258,979)	(974,927)
в составе прочего совокупного дохода	(444,143)	76,033
в консолидированном отчете об изменениях капитала	48,800	51,543
	<u>(2,654,322)</u>	<u>(847,351)</u>
Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлен с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе следующим образом:		
	2010 г.	2009 г.
Прибыль до налогообложения	<u>6,751,233</u>	<u>3,151,146</u>
Налог по установленной ставке в размере 20%	1,350,247	630,229
Изменение в непризнанных налоговых активах	(24,872)	145,793
Неиспользованные налоговые убытки прошлых лет, признанные в качестве отложенных налоговых активов в отчетном году	(21,750)	-
Убыток от сверхнормативных потерь	64,233	66,443
Эффект изменения налоговой ставки	986,725	118,364
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>390,569</u>	<u>388,444</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>2,745,152</u>	<u>1,349,273</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя Акционера Группы, его дочерние предприятия и ассоциированные компании или компании, над которыми Группа или ее Акционер 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 2010 и 2009 гг. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

Приобретение основных средств (Примечание 6)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ТОО «MacCenter Kazakhstan»	26,490	29,806
ТОО «IPoint»	3,264	-
ТОО «Enter-Unit»	2,523	-
АО «ЦАТЭК»	-	5,768
	<u>32,277</u>	<u>35,574</u>

Прочие финансовые активы (Примечание 8)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Депозиты АО «Эксимбанк Казахстан» со сроком меньше года	6,092,222	14,650,343
Депозиты АО «Эксимбанк Казахстан» со сроком более года	-	614,807
	<u>6,092,222</u>	<u>15,265,150</u>

Покупка товарно-материальных запасов (Примечание 11)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ТОО «MacCenter Kazakhstan»	2,827	373
ТОО «IPoint»	64	-
ТОО «Enter-unit»	-	121
	<u>2,891</u>	<u>494</u>

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АО Накопительный пенсионный фонд «Аманат Казахстан»	1,314	91
АО «ЦАТЭК»	91	7
ТОО «Алаш сервис»	9	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	-	30
	<u>1,414</u>	<u>128</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

Авансы выданные (Примечание 13)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ТОО «Энергокомплект ПВ»	180,000	-
АО «ЦАТЭК»	41,099	-
ТОО «IPoint»	3,360	-
ТОО «MacCenter Kazakhstan»	941	2,659
АО Накопительный пенсионный фонд «Аманат Казахстан»	-	203,066
	<u>225,400</u>	<u>205,725</u>

Прочая дебиторская задолженность (Примечание 15)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АО «ЦАТЭК»	2,046,275	2,192,409
ТОО «Энергокомплект ПВ»	64,210	25,647
Задолженность ключевого персонала Группы	-	450
	<u>2,110,485</u>	<u>2,218,506</u>

Денежные средства (Примечание 16)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АО «Эксимбанк Казахстан»	<u>4,656,259</u>	<u>805,419</u>
	<u>4,656,259</u>	<u>805,419</u>

Займы (Примечание 21 и 22)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
«Европейский Банк Реконструкции и Развития»	4,471,780	4,503,584
АО «Эксимбанк Казахстан»	<u>359,899</u>	<u>312,065</u>
	<u>4,831,679</u>	<u>4,815,649</u>

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 26)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ТОО «IPoint»	30,722	-
ТОО «MacCenter Kazakhstan»	7,630	-
ТОО «Enter-Unit»	2,595	-
АО «ЦАТЭК»	1,676	11,293
АО «Эксимбанк Казахстан»	<u>18</u>	<u>-</u>
	<u>42,641</u>	<u>11,293</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

Прочая кредиторская задолженность (Примечание 29)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АО «ЦАТЭК»	3,100	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	50	-
	<u>3,150</u>	<u>-</u>

Следующие суммы, возникшие в результате операций со связанными сторонами, включены в консолидированный отчет о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг.:

Доходы (Примечание 31)

	2010 г.	2009 г.
АО «Эксимбанк Казахстан»	41	246
АО «ЦАТЭК»	195	53
	<u>236</u>	<u>299</u>

Себестоимость (Примечание 32)

	2010 г.	2009 г.
АО «ЦАТЭК»	-	78,340
	<u>-</u>	<u>78,340</u>

Общие и административные расходы (Примечание 33)

	2010 г.	2009 г.
АО «ЦАТЭК»	112,226	15,656
ТОО «IPoint»	39,909	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	39,368	15,025
ТОО «MacCenter Kazakhstan»	9,351	1,510
ТОО «Enter-Unit»	2,317	-
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»	-	28,659
	<u>203,171</u>	<u>60,850</u>

Расходы по реализации (Примечание 34)

	2010 г.	2009 г.
АО «Эксимбанк Казахстан»	7,986	7,821
	<u>7,986</u>	<u>7,821</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

Финансовы расходы (Примечание 35)

	2010 г.	2009 г.
АО НПФ «Улар Уміт»	156,944	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	80,366	171,244
	<u>237,310</u>	<u>171,244</u>

Финансовые доходы (Примечание 36)

	2010 г.	2009 г.
АО «Эксимбанк Казахстан»	1,294,783	775,009
АО «ЦАТЭК»	216,971	297,438
	<u>1,511,754</u>	<u>1,072,447</u>

Прочие доходы (Примечание 37)

	2010 г.	2009 г.
ТОО «Энергокомплект ПВ»	22,320	(6,100)
АО «Эксимбанк Казахстан»	2,744	(45,230)
АО «Накопительный пенсионный фонд «Аманат Казахстан»	978	745
	<u>26,042</u>	<u>(50,585)</u>

Ключевой персонал Группы – В 2010 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 215,624 тыс. тенге (2009 г.: 139,546 тыс. тенге).

**40. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

Категории финансовых инструментов – По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы (Примечание 8)	6,251,167	15,265,150
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	6,052,511	5,535,024
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 15)	2,739,167	2,928,096
Денежные средства (Примечание 16)	5,019,799	1,000,434
Финансовые активы, предназначенные для торговли (Примечание 9)	995,941	-
Финансовые обязательства		
Выпущенные облигации (Примечание 20)	11,053,720	8,908,678
Долгосрочные займы (Примечание 21)	8,217,568	9,837,943
Краткосрочные займы (Примечание 22)	4,383,463	2,708,548
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 24)	112,369	109,119
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 26)	4,478,670	4,500,555
Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 29)	687,868	375,607

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

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

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

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

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

Риски Группы, связанные с изменением процентных ставок по финансовым активам и обязательствам, более подробно рассматриваются в разделе данного примечания, посвященном управлению риском ликвидности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

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 2010 г. уменьшилась/увеличилась бы на 44,805 тыс. тенге (2009 г.: 32,469 тыс. тенге), но данные изменения были бы компенсированы Группой посредством изменения тарифов на услуги Группы. Это относится к подверженности Группы риску изменения процентных ставок по ее займу с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск – Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров 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 12) и прочей дебиторской задолженности (Примечание 15) 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.

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 риск изменений в курсах валют. Однако, Группа имеет обязательства, деноминированные в иностранной валюте. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражена сумма задолженностей.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг., представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	2010 г. тыс. тенге	2009 г. тыс. тенге	2010 г. тыс. тенге	2009 г. тыс. тенге
Доллары США	390,780	2,973,965	4,511,692	4,503,584
Российские рубли	10,881	4,890	2,631	48

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты – Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США. Группа также имеет депозиты, деноминированные в долларах США, которые не подвергают Группу значительному риску, связанному с изменением курса доллара США.

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

	Влияние доллара США	
	2010 г.	2009 г.
Финансовые активы	39,078	297,886
Финансовые обязательства	451,169	450,363

Это в основном относится к риску по займам, а также депозитам Группы, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по производным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от 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 2010 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность		6,052,511	-	-	1,974,988	8,027,499
Прочая дебиторская задолженность		2,739,167	-	-	152,501	2,891,668
Денежные средства		5,019,799	-	-	-	5,019,799
Долгосрочная кредиторская задолженность		11,195	77,736	301,027	-	389,958
Торговая кредиторская задолженность		4,478,670	-	-	-	4,478,670
Прочие обязательства и начисленные расходы		687,868	-	-	-	687,868
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	5.3-11%	6,627,125	-	-	-	6,627,125
Финансовые активы предназначенные для торговли	7.2%	995,941	-	-	-	995,941
Выпущенные облигации	8.1-12.5% 11%	3,032,111	3,560,120	11,314,378	-	17,906,609
Долгосрочные займы	Либор+3%	1,501,678	7,811,601	672,667	-	9,985,946
Краткосрочные займы	12-14%	4,420,607	-	-	-	4,420,607

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2009 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность		5,535,024	-	-	1,322,491	6,857,515
Прочая дебиторская задолженность		2,928,096	-	-	123,035	3,051,131
Денежные средства		1,000,434	-	-	-	1,000,434
Долгосрочная кредиторская задолженность		1,657	72,184	319,927	-	393,768
Торговая кредиторская задолженность		4,500,555	-	-	-	4,500,555
Прочие обязательства и начисленные расходы		375,607	-	-	-	375,607
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	6.5%-12%	15,645,238	680,022	-	-	16,325,260
Выпущенные облигации	9%-13%	3,022,635	3,097,474	9,859,152	-	15,979,261
Займы	12.5%-16%	4,476,845	9,012,977	1,996,004	-	15,485,828

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

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

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. балансовая стоимость всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

41. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

В 2010 году Группа погасила задолженность по пени и штрафам и 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. В 2009 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочерняя компания, внедрило систему экологического менеджмента в соответствии с требованиями Международного стандарта ИСО 14001:2004.

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 2010 и 2009 гг. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочерняя компания, застраховало производственные комплексы ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех. Группа не производила страхование других основных средств. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

Капитальные инвестиции – АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочерняя компания, разработало и согласовало с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее - Агентство) план капитальных инвестиций на 2007-2013 гг. Согласно данному плану АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подлежит инвестировать в производственные активы 8,000,000 тыс. тенге. В 2009 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» разработало и согласовало с Агентством и Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан Дополнительную инвестиционную программу реконструкции и технического перевооружения на 2010-2015 гг., согласно которой, АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» подлежит инвестировать в производственные активы 21,769,470 тыс. тенге. В октябре 2008 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», дочерняя компания АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», согласовало с Агентством инвестиционную программу на 2009-2013 гг., согласно которой оно планирует инвестировать примерно 3,957,000 тыс. тенге. У Группы нет каких-либо обязательств в случае невыполнения этой программы.

20 декабря 2010 года между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочерней компанией, было подписано Соглашение об инвестиционных обязательствах АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» на 2011 год, в рамках которого тариф на производство электрической энергии с 1 января 2011 г. был повышен на 14,6 % и составил 4.8 тенге. В соответствии с данным соглашением АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» должно инвестировать на строительство, модернизацию и приобретение основных средств 3,550,461 тыс. тенге до конца 2011 г. (2009: 2,011,000 тыс. тенге).

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

Соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития - В 2009 г. Компания заключила соглашение о подписке с ЕБРР, согласно которому ЕБРР приобрел 24.88% акций Компании (Примечание 17). Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа не нарушала условия соглашения и выполняла все необходимые требования.

42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5 января 2011 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», дочерняя компания АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», расторгло договор залога денежных средств № 02Дог/79/09 с АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 140,000 тыс. тенге для погашения облигационного займа.

В начале января 2011 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», дочерняя компания АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», полностью погасило облигационный заем.

19 и 24 января 2011 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочерняя компания, реализовало облигации АО «ДИОАО «БТА Банк» БТА Ипотека» на сумму 1,016,887 тыс. тенге (Примечание 9).

28 января 2011 г. АО «Энергоцентр», дочерняя компания АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», оформило банковский заем на сумму 100,000 тыс. тенге, в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии №8-2009 от 23 июня 2009 г. с АО «Народный банк Казахстана». В течение первого квартала 2011 г. АО «Энергцентр» погасило задолженность в рамках той же кредитной линии на сумму 400,000 тыс. тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. (в тыс. тенге)

С 1 января 2011 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочерняя компания, согласовало увеличение тарифов:

- на производство тепловой энергии на 2011 г.:
 - а) по ТЭЦ-2 в среднем с 1,299.50 тенге/Гкал до 1,408.42 тенге/Гкал без учета НДС, т.е. на 8%;
 - б) по ТЭЦ-2 в среднем с 1,157.7 тенге/Гкал до 1,336.75 тенге/Гкал без учета НДС, т.е. на 15%;
- АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», дочерняя компания АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», согласовало увеличение предельного уровня тарифа на услуги по передаче и распределению электрической энергии на 2011-2012 гг. с 1.77 тенге до 2.17 тенге без учета НДС, т.е. на 23%;
- АО «Энергоцентр», дочерняя компания АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», согласовало увеличение тарифа по снабжению тепловой и электрической энергией на 2011 г. в среднем на 8% и 13%, соответственно;
- АО «Павлодарские тепловые сети», дочерняя компания АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», согласовало увеличение тарифа на услуги по передаче и распределению тепловой энергии на 2011 г. в среднем на 2.4%;
- согласно постановлению Правительства Республики Казахстан №392 от 25 марта 2009 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», дочерняя компания, увеличило предельный тариф на реализацию электрической энергии по ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и Экибастузская ТЭЦ на 2011 г. с 4.94 тенге/кВтч до 5.4 тенге/кВтч без учета НДС, т.е. на 9.3%.

С 1 января 2010 г. ТОО «Астанаэнергосбыт», дочерняя компания, согласовало с Агентством по регулированию естественных монополий повышение тарифа на реализацию тепловой и электрической энергии на 5% и 16%, соответственно.

В 2011 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочерняя компания, получило краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 1,657,700 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 12% годовых. В рамках кредитной линии с АО «Эксимбанк Казахстан», дочерняя компания получила займы на сумму 90,000 тыс. тенге.

26 марта 2011 г. ТОО «Петропавловские Тепловые сети», дочерняя компания АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», и АО «Павлодарские тепловые сети», дочерняя компания АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», подписали договор займа с ЕБРР. В рамках данного договора планируется выделение займа на сумму 4,440,000 тыс. тенге из средств ЕБРР и 10,000 тыс. долларов США из средств Фонда чистых технологий. Займ предназначен для финансирования проекта восстановления и модернизации сетей централизованного теплоснабжения дочерних компаний, с целью повышения эффективности использования энергии, снижения потерь и улучшения экологических стандартов. Компания выступает гарантом по данному займу.

5 января 2011 г. Компания разместила депозит в АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 2,829,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения в размере 13.25%.

12 апреля 2011 г. Компания подписала соглашение с Исламским Инфраструктурным Фондом о размещении простых акций компании на сумму 50,000 тыс. долларов США.