

Наименование организации: АО "Центрально-Азиатская Электроэнергетическая корпорация"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Передача электроэнергии

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: Консолидированный

Среднегодовая численность работников: 10 639 чел.

Субъект предпринимательства: Крупный

Юридический адрес (организации): Казахстан, 050012, Алматы г.а., Алмалинская р.а., ул. Карасай батыра, 89, тел: 258-49-41, факс: 258-49-42, e-mail: info@energy.kz, веб-сайт: www.caepco.kz

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 805 932,00	3 051 830,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	10 263 905,00	9 836 132,00
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	15 972 684,00	13 387 226,00
Текущий подоходный налог	017	404 807,00	158 891,00
Запасы	018	6 593 785,00	4 937 410,00
Прочие краткосрочные активы	019	1 422 886,00	1 062 803,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	37 463 999,00	32 434 292,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	969 700,00	331 805,00
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	206 284 356,00	137 449 410,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	2 662 782,00	2 589 139,00
Отложенные налоговые активы	122	116 716,00	144 249,00
Прочие долгосрочные активы	123	6 532 179,00	10 165 522,00
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	216 565 733,00	150 680 125,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		254 029 732,00	183 114 417,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	13 608 183,00	8 837 162,00
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	627 078,00	645 519,00
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	15 018 270,00	11 054 051,00
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	6 812,00	1 933,00
Вознаграждения работникам	216	12 610,00	9 633,00
Прочие краткосрочные обязательства	217	5 438 569,00	2 273 051,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	34 711 522,00	22 821 349,00

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	29 180 380,00	18 901 770,00
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	15 516 792,00	14 885 375,00
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	205 095,00	227 095,00
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	31 809 901,00	20 001 637,00
Прочие долгосрочные обязательства	316	2 735 129,00	2 033 114,00
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	79 447 297,00	56 048 991,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	46 043 272,00	37 590 045,00
Эмиссионный доход	411	1 348 105,00	4 288 735,00
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	51 005 740,00	18 020 220,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	41 473 796,00	36 192 388,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	139 870 913,00	96 091 388,00
Доля неконтролирующих собственников	421		8 152 689,00
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	139 870 913,00	104 244 077,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		254 029 732,00	183 114 417,00

Руководитель: Амирханов Еркын Адамиянович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Касымханова Карлыгаш Эрбулатовна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)

Наименование организации: АО "Центрально-Азиатская Электроэнергетическая корпорация"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	107 783 546,00	94 137 298,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	82 575 262,00	70 684 131,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	25 208 284,00	23 453 167,00
Расходы по реализации	013	1 767 612,00	1 615 308,00
Административные расходы	014	7 653 966,00	6 868 090,00
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016	2 132 481,00	465 665,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	17 919 187,00	15 435 434,00
Доходы по финансированию	021	861 332,00	672 102,00
Расходы по финансированию	022	2 867 484,00	2 413 109,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025	1 327 912,00	32 471,00
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	14 585 123,00	13 661 956,00
Расходы по подоходному налогу	101	3 603 466,00	3 271 800,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	10 981 657,00	10 390 156,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	10 981 657,00	10 390 156,00
собственников материнской организации		10 012 284,00	9 510 367,00
долю неконтролирующих собственников		969 373,00	879 789,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	34 301 900,00	0,00
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	34 301 900,00	
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	45 283 557,00	10 390 156,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		44 193 176,00	9 510 367,00
долю неконтролирующих собственников		1 090 381,00	879 789,00
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		289,79	295,83
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Амирханов Еркын Адамиянович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Касымханова Карлыгаш Эрбулатовна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)

Наименование организации: АО "Центрально-Азиатская Электроэнергетическая корпорация"

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	14 585 123,00	13 661 956,00
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	6 581 828,00	5 658 391,00
Обесценение гудвила	012		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013		
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014		
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	-814 567,00	19 820,00
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016		
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017		
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018		
Расходы (доходы) по финансированию	019	2 222 488,00	2 003 486,00
Вознаграждения работникам	020		
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021		
Доход (расход) по отложенным налогам	022		
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	861 561,00	-67 739,00
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024		
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	356 858,00	13 868,00
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	030	9 208 168,00	7 627 826,00
Изменения в запасах	031	-1 702 811,00	-1 331 976,00
Изменения резерва	032		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	-2 701 186,00	-51 511,00
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	4 081 114,00	74 682,00
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	-389 281,00	360 057,00
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	-50 844,00	150 521,00
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	-763 008,00	-798 227,00
Уплаченные вознаграждения	041	-3 515 531,00	-2 647 880,00
Уплаченный подоходный налог	042	-627 665,00	-872 562,00
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)	100	18 887 087,00	16 971 113,00
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	-31 147 617,00	-25 381 294,00
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	11 929 141,00	10 000 552,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	85 491,00	15 606,00
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300 +/- стр 400)	500	-245 898,00	1 605 977,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	600	3 051 830,00	1 445 853,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	700	2 805 932,00	3 051 830,00

Руководитель: Амирханов Еркын Адамиянович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Касымханова Карлыгаш Эрбулатовна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: АО "Центрально-Азиатская Электроэнергетическая корпорация"

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	37 590 045,00	4 288 735,00		19 236 528,00	27 417 545,00	7 287 423,00	95 820 276,00
Изменение в учетной политике	011							0,00
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	37 590 045,00	4 288 735,00	0,00	19 236 528,00	27 417 545,00	7 287 423,00	95 820 276,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200				-1 216 308,00	10 726 675,00	879 789,00	10 390 156,00
Прибыль (убыток) за год	210					9 510 367,00	879 789,00	10 390 156,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-1 216 308,00	1 216 308,00	0,00	0,00
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				-1 216 308,00	1 216 308,00		0,00
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							0,00
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							0,00
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							0,00
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отечественный налог дочерних организаций	226							0,00
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							0,00
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							0,00
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							0,00
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300					-1 951 832,00	-14 523,00	-1 966 355,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315					-1 834 773,00	-14 523,00	-1 849 296,00
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317					-117 059,00		-117 059,00
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	37 590 045,00	4 288 735,00	0,00	18 020 220,00	36 192 388,00	8 152 689,00	104 244 077,00
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	37 590 045,00	4 288 735,00	0,00	18 020 220,00	36 192 388,00	8 152 689,00	104 244 077,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	0,00	0,00	0,00	32 985 520,00	11 207 655,00	1 090 382,00	45 283 557,00
Прибыль (убыток) за год	610					10 012 284,00	969 373,00	10 981 657,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				32 985 520,00	1 195 371,00	121 009,00	34 301 900,00
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				34 180 891,00		121 009,00	34 301 900,00
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				-1 195 371,00	1 195 371,00		0,00
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	8 453 227,00	-2 940 630,00	0,00	0,00	-5 926 247,00	-9 243 071,00	-9 656 721,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	8 453 227,00						8 453 227,00
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							0,00
Выплата дивидендов	715					-2 330 129,00	-14 523,00	-2 344 652,00
Прочие распределения в пользу собственников	716							0,00
Прочие операции с собственниками	717					-32 068,00		-32 068,00
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718		-2 940 630,00			-3 564 050,00	-9 228 548,00	-15 733 228,00
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	46 043 272,00	1 348 105,00	0,00	51 005 740,00	41 473 796,00	0,00	139 870 913,00

Руководитель: Амирханов Еркын Адамиянович
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Касымханова Карлыгаш Эрбулатовна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)

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 2014 г. акционерами Компании являются АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» (АО «ЦАТЭК») (64.62%), Европейский Банк Реконструкции и Развития («ЕБРР») (24.16%) и KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. (11.22%).

Окончательными акционерами Компании на 31 декабря 2014 г. являются г-н Е. Амирханов, г-н А. Клебанов, г-н С. Кан и г-жа Г. Артамбаева, резиденты Республики Казахстан, учредители АО «ЦАТЭК».

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

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

Дочерние предприятия	Место-положение	Долевое участие		Основная деятельность
		31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии
ТОО «Астанаэнергосбыт»	г. Астана	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»	г. Астана	100%	-	Передача, распределение и реализация электрической энергии

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 46,043,272 тыс. тенге.

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

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

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности приобретенных компаний с момента приобретения в связи с осуществлением контроля Компанией.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

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

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

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

Объединение бизнеса – Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу покупки. При этом стоимость приобретения оценивается по сумме справедливых стоимостей полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на контроль над приобретенным предприятием на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением бизнеса. На дату приобретения идентифицированные активы, обязательства, а также условные обязательства, отвечающие критериям признания, установленным МСФО 3 «Объединение бизнеса», должны признаваться по их справедливой стоимости, за исключением долгосрочных активов (групп выбытия), классифицируемых как удерживаемые для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», и учитываемых по справедливой стоимости за минусом затрат по реализации.

Гудвилл, возникающий при приобретении, признается как актив и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения бизнеса над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость объединения бизнеса, данное превышение признается в прибылях или убытках.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвилла на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода.

Неконтрольная доля владения в приобретенном предприятии первоначально оценивается пропорционально доле чистой справедливой стоимости признанных активов, обязательств и условных обязательств.

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.

Любое увеличение стоимости в результате переоценки включается в прочий совокупный доход в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Износ по основным средствам отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод.

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 составляют 7-10 лет.

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.

Финансовые инструменты – Финансовые активы и обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты.

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

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

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

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

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.

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

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.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль.

Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСБУ № 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

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

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

Прибыль на акцию (EPS) характеризует тенденцию изменения прибыли компании с течением времени и регулируется МСФО (IAS) 33. Применяется к компаниям, чьи простые акции либо инструменты, в них конвертируемые, находятся в свободном обращении (или находятся в процессе размещения на открытом рынке).

Компания предоставляет информацию, раскрытие которой требуется IAS 33 «Прибыль на акцию» только на основе консолидированных данных.

Компания раскрывает информацию о базовой прибыли на акцию, исходя из:

- чистой прибыли (убытка) за период, которая причитается держателям обыкновенных акций и
- чистой прибыли (убытка) за период, которая причитается держателям обыкновенных акций и относится к продолжаемой деятельности

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за период, причитающейся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период.

Для расчета разводненной прибыли на акцию, компания производит корректировку прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций на посленалоговый эффект:

- любых дивидендов или других статей, имеющих отношение к потенциальным обыкновенным акциям с разводняющим эффектом, вычтенных при получении величины прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций
- любых процентов, начисленных за период по потенциальным обыкновенным акциям с разводняющим эффектом и
- любых других изменений в доходе или расходах, которые произошли бы в результате конвертации потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

	31 дек. 2014	31 дек.2013
Чистая прибыль/(убыток) за период, тыс. тенге	10,012,284	9,510,367
Чистая прибыль/(убыток) за период, относящаяся к владельца простым акций, тыс.тенге	10,012,284	9,510,367
Средневзвешенное количество простых акций для целе определения базовой и разводненной прибыли на акцию	34,549,648	32,148,163
Базовая и разводненная прибыль на акцию (тенге)	289,79	295,83

Балансовая стоимость акции (BVCS) - расчёт балансовой стоимости одной акции, произведён в соответствии с Приложением № 6 к Листинговым правилам, утвержденных решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол от 05 ноября 2009 года №29(з)) по состоянию на 31 марта 2015 года.

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций.

Чистые активы Компании $NAV = (254,029,732 - 238,363) - 114,158,819 - 0 = 139,632,550$ тыс. тенге.

Компания не имеет привилегированных акций, вследствие $PS = 0$.

Балансовая стоимость одной простой акции Компании на 31 декабря 2014 года:

$BVCS = 139,632,550$ тыс. тенге / $36\,951\,133$ шт. простых акций = $3,778,84$ тенге.

3. ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2014 г. стоимость основных средств составила 206 284 3556 тыс. тенге, или 81,2% от всех активов (31 декабря 2013 г.: 137,449,410 тыс. тенге или 75,1% от всех активов). В рамках утвержденной инвестиционной программы производятся инвестиции в основные средства с целью повышения генерации Группой электроэнергии путем реконструкции и расширения имеющихся энергетических источников.

Переоценка основных средств Группы была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2014 г. Справедливая стоимость основных средств на дату оценки была определена с помощью затратного подхода, скорректированного на дисконтированные будущие денежные потоки, а именно, метода определения стоимости: замещения, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования.

В результате переоценки на 31 декабря 2014 г. Группа признала прирост стоимости основных средств на сумму 42,877,375 тыс. тенге за вычетом подоходного налога на сумму 8,575,475 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, а также убыток от обесценения основных средств на сумму 466,351 тыс. тенге в составе прибыли и убытка.

. Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлено следующим образом:

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2014	Износ на 31.12.2014 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2014 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2013 г.
Земля, здания и сооружения	27,353,682	212,462	27,141,220	22,600,460
Машины и оборудование	155,594,900	114,089	155,480,811	95,933,254
Транспортные средства	1,953,868	8,235	1,962,103	1,229,785
Прочие	269,590	4,024	265,566	234,533
Незавершенное строительство	21,434,656		21,434,656	17,451,378
	<u>206,606,696</u>	<u>322,340</u>	<u>206,284,356</u>	<u>137,449,410</u>

3.2. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	31 дек.2014	31 дек.2013
Авансы, выданные за ОС и НМА	6,073,298	9,727,876
Долгосрочная часть НДС к возмещению	385,256	418,079
Прочие	94,750	19,567
Резерв по сомнительным долгам	(21,125)	-
	<u>6,532,179</u>	<u>10,165,522</u>

3.3. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 дек. 2014	31 дек. 2013
Запасные части	3,228,402	2,049,715
Металлопрокат и продукция	640,995	1,340,798
Топливо и ГСМ	1,565,162	627,411

Электротехнические материалы	381,119	276,750
Строительные материалы	210,566	175,516
Инструменты и измерительные приборы	45,782	562,260
Химические реагенты	86,649	
Спецодежда	65,574	5,032,450
Прочие	511,012	
	<u>6,735,261</u>	<u>(95,040)</u>
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	(141,476)	4,937,410
	<u>6,593,785</u>	<u>1,340,798</u>

3.4. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 дек. 2014	31 дек. 2013
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	13,965,350	11,083,895
Продажа ТМЗ и оказание прочих услуг	185,328	423,573
Прочая	53,371	51,827
	<u>14,204,049</u>	<u>11,559,295</u>
Резерв по сомнительным долгам	(1,593,272)	(1,778,120)
	<u>12,610,777</u>	<u>9,781,175</u>

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие финансовые активы и денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

	31 дек. 2014	31 дек. 2013
Прочие финансовые активы:		
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев до одного года	9,784,699	9,263,167
Проценты к получению	12	435
	<u>9,784,711</u>	<u>9,263,602</u>
Денежные средства, ограниченные в использовании:		
Денежные средства на резервном счете обслуживания займов	650,028	465,801
Неснижаемые остатки по депозитным счетам	798,866	438,534
	<u>1,448,894</u>	<u>904,335</u>

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

	31 дек. 2014	31 дек. 2013
Денежные средства на счетах в банках	2,532,253	2,869,985
Денежные средства в кассе	256,184	171,450
Денежные средства в пути	17,495	10,395
	<u>2,805,932</u>	<u>3,051,830</u>

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря уставный капитал представлен следующим образом:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Доля	Кол-во акций	Доля	Кол-во акций
АО «ЦАТЭК»	64.62%	23,877,171	62.12%	19,968,884
ЕБРР	24.16%	8,928,508	24.99%	8,033,825
KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A.	11.22%	4,145,454	12.89%	4,145,454
	<u>100%</u>	<u>36,951,133</u>	<u>100%</u>	<u>32,148,163</u>

Объявленный уставный капитал Группы составляет 50,000,000 простых акций. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. количество неразмещенных акций составляет 13,048,867 штук и 17,851,827 штук, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. стоимость полностью оплаченных простых акций составила 46,043,272 тыс. тенге и 37,590,045 тыс. тенге соответственно.

3.8. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. выпущенные облигации представлены следующим образом:

	Дата погашения	Процентная ставка, годовых	31 дек.2014	31 дек. 2013
Выпущенные облигации	10 июля 2017 г.	6.8% - 13%	7,901,620	7,901,620
Выпущенные облигации	10 января 2020 г.	12.5%	6,067,590	6,067,590
Выпущенные облигации	6 ноября 2023 г.	6%	<u>2,276,183</u>	<u>1,105,000</u>
Начисленные проценты			627,078	645,519
Премия			237,588	369,990
Дисконт			(393,289)	(553,325)
Выкуп выпущенных облигаций			<u>(572,900)</u>	<u>(5,500)</u>
			16,143,870	15,530,894

За вычетом: текущая часть выпущенных облигаций	<u>(627,078)</u>	<u>(645,519)</u>
	<u>15,516,792</u>	<u>14,885,375</u>

3.9. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. займы представлены следующим образом:

	31 дек. 2014	31 дек. 2013
Основной долг по банковским займам	<u>43,529,025</u>	<u>28,531,422</u>
Вознаграждения к уплате по долгосрочным займам	344,737	245,535
Вознаграждения к уплате по краткосрочным займам	114,878	31,232
За вычетом:		
Корректировки справедливой стоимости займа	(886,630)	(917,642)
Несамортизированной части единовременной комиссии	<u>(313,447)</u>	<u>(151,615)</u>
Итого	42,788,563	27,738,932
За вычетом:		
Краткосрочные займы	(9,763,364)	(5,868,149)
Текущая часть долгосрочного займа	<u>(3,844,819)</u>	<u>(2,969,013)</u>
Долгосрочные займы	<u>29,180,380</u>	<u>18,901,770</u>

Долгосрочные займы включают займы от ЕБРР предназначенный для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы. АО «ЦАЭК» выступает гарантом по займам от ЕБРР.

Эффективная ставка по долгосрочным займам деноминированным в тенге и долларах США составила 3.7% и 9.45% - 10.12%, соответственно. Эффективная ставка по краткосрочным займам деноминированным в тенге и долларах США составила 6.5% и 7.5% - 14%, соответственно.

3.10. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 дек 2014	31 дек.2013
Приобретенные услуги	6,690,762	4,347,184
Приобретенные товары	2,505,102	1,081,685
Ремонт и строительные услуги	1,830,010	1,041,996
Топливо	604,887	616,964
Основные средства	171,161	351,024
Прочая	185,363	167,014
	11,987,285	7,605,867

3.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 дек.2014	31 дек.2013
Задолженность за акции	1,878,450	-
Задолженность по дивидендам	1,278,852	-
Задолженность перед работниками	612,255	571,886
Резервы по неиспользованным отпускам	421,280	360,248
Пенсионные отчисления	158,707	140,124
Страховка к уплате	55,381	50,800
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности	43,345	68,891
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности к возврату	11,403	22,270
Прочие	99,322	175,141
	<u>4,558,995</u>	<u>1,389,360</u>

3.12. ДОХОДЫ

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

	2014 г.	2013 г.
Продажа электрической энергии	63,263,117	58,023,663
Продажа тепловой энергии	19,296,456	15,494,775
Передача электрической энергии	19,520,422	15,639,619
Передача тепловой энергии	5,499,559	4,777,649
Прочие	203,992	201,592
	<u>107,783,546</u>	<u>94,137,298</u>

3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	2014 г.	2013 г.
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	29,522,418	19,860,880
Уголь, мазут	13,612,252	12,936,746
Передача электрической и тепловой энергии	10,065,078	11,797,081
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	8,539,789	7,938,717
Услуги полученные	6,633,316	5,828,318
Износ и амортизация	6,217,447	5,328,715
Товарно-материальные запасы	3,689,678	3,454,718
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для собственных нужд	1,283,278	1,078,919
Вода на технологические цели	778,795	678,635
Резерв на неиспользованные отпуска	18,540	10,353
Расходы по вознаграждениям работникам	6,559	3,885
Прочие	2,208,112	1,767,164
	<u>82,575,262</u>	<u>70,684,131</u>

