

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.**

и отчет независимых аудиторов

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО
ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.:	
Консолидированный бухгалтерский баланс	4-5
Консолидированный отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-58

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 2-3 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «СевКазЭнерго Петропавловск» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее вместе – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 г., а также консолидированные результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 5 июня 2009 г.

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.
Генеральный директор

5 июня 2009 г.



Алексеев Г.В.
Главный бухгалтер

5 июня 2009 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «СевКазЭнерго Петропавловск» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее вместе – «Группа»), которая включает в себя консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 г. и соответствующие консолидированные отчеты о результатах финансово-хозяйственной деятельности, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной консолидированной финансовой отчетности (далее – «консолидированная финансовая отчетность»).

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

Мнение аудиторов

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 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.

Параграф, привлекающий внимание к какому-либо аспекту

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 36 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Группы со связанными сторонами, сделки с которыми могут заключаться на условиях, не присущих при операциях с третьими сторонами.

Deloitte, LLP



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

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

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

5 июня 2009 г.
Алматы, Республика Казахстан



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

	Примечание	2008 г.	2007 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	20,589,909	20,888,228
Нематериальные активы	7	34,093	54,693
Авансы, выданные на приобретение основных средств	8	1,337,886	-
Прочие долгосрочные активы		-	3,218
Итого долгосрочные активы		21,961,888	20,946,139
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	445,055	352,358
Торговая дебиторская задолженность	10	722,542	709,424
Авансы, выданные на приобретение краткосрочных активов	11	57,508	59,100
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	12	50,911	12,719
Прочая дебиторская задолженность	13	2,480,855	238,442
Денежные средства и их эквиваленты	14	91,545	49,800
Итого текущие активы		3,848,416	1,421,843
ВСЕГО АКТИВЫ		25,810,304	22,367,982
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	15	7,196,325	6,652,984
Дополнительно оплаченный капитал	16	395,467	1,104,054
Фонд переоценки		8,918,706	8,240,049
Непокрытый убыток		(1,582,263)	(3,060,973)
Итого капитал		14,928,235	12,936,114
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы	17	5,366,776	283,561
Отсроченные налоговые обязательства	18	2,274,032	5,139,141
Доходы будущих периодов	19	88,514	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	20	31,687	-
Обязательства по финансовой аренде	21	-	2,387,315
Обязательства по рекультивации золоотвалов	22	139,835	137,626
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	40,110	36,012
Итого долгосрочные обязательства		7,940,954	7,983,655

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

	Приме- чание	2008 г.	2007 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	24	273,962	167,580
Текущая часть долгосрочных займов и краткосрочные займы	17, 25	1,976,577	232,447
Авансы полученные	26	327,459	206,900
Налоги и внебюджетные платежи к оплате	27	193,047	240,155
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	21	54,040	511,593
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	22	16,380	17,290
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	23	3,379	3,741
Прочие обязательства и начисленные расходы	28	96,271	68,507
		<u>2,941,115</u>	<u>1,448,213</u>
Итого текущие обязательства			
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u><u>25,810,304</u></u>	<u><u>22,367,982</u></u>

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.
Генеральный директор

5 июня 2009 г.



Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

5 июня 2009 г.

Примечания на стр. 10-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2008 г.	2007 г.
ДОХОДЫ	29	9,784,904	8,237,764
СЕБЕСТОИМОСТЬ	30	<u>(7,536,274)</u>	<u>(4,601,084)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		2,248,630	3,636,680
Расходы по реализации	31	(387,411)	(2,277,049)
Общие и административные расходы	32	<u>(1,462,047)</u>	<u>(910,557)</u>
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		399,172	449,074
Финансовые расходы	33	(580,352)	(486,364)
Доходы по процентам	34	225,869	-
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(19,224)	881
Прочие доходы, нетто	35	<u>129,940</u>	<u>51,662</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		155,405	15,253
ЭКОНОМИЯ/(РАСХОД) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	18	<u>642,837</u>	<u>(661,287)</u>
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		<u><u>798,242</u></u>	<u><u>(646,034)</u></u>

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.
Генеральный директор

5 июня 2009 г.



Алексеевце Т.В.
Главный бухгалтер

5 июня 2009 г.

Примечания на стр. 10-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Фонд переоценки	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2007 г.		2,050,095	344,909	-	(2,130,857)	264,147
Приобретение дочерних организаций		245,209	619,638	3,002,919	(284,082)	3,583,684
Взнос в уставный капитал	15	4,357,680	-	-	-	4,357,680
Начисление дисконта		-	199,295	-	-	199,295
За вычетом эффекта подоходного налога	18	-	(59,788)	-	-	(59,788)
Переоценка основных средств	6	-	-	7,481,615	-	7,481,615
За вычетом эффекта подоходного налога	18	-	-	(2,244,485)	-	(2,244,485)
Убыток за год		-	-	-	(646,034)	(646,034)
На 31 декабря 2007 г.		6,652,984	1,104,054	8,240,049	(3,060,973)	12,936,114
Взнос в уставный капитал	15	543,341	-	-	(186,177)	357,164
Амортизация резерва переоценки основных средств		-	-	(494,640)	494,640	-
Выбытие переоценки в связи с выбытием основных средств		-	-	(669,251)	669,251	-
Эффект изменения налоговых ставок на отсроченный налог	18	-	-	1,842,548	-	1,842,548
Выбытие арендованных основных средств учредителю	6, 21	-	(86,932)	-	-	(86,932)
Восстановление дисконта	17, 21	-	(888,079)	-	-	(888,079)
Начисление дисконта	13	-	-	-	(399,791)	(399,791)
За вычетом эффекта подоходного налога	18	-	266,424	-	102,545	368,969
Прибыль за год		-	-	-	798,242	798,242
На 31 декабря 2008 г.		7,196,325	395,467	8,918,706	(1,582,263)	14,928,235

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.
Генеральный директор

5 июня 2009 г.



Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

5 июня 2009 г.

Примечания на стр. 10-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2008 г.	2007 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		155,405	15,253
Корректировки на:			
Амортизация и износ	6, 7	1,262,583	387,156
Обесценение объектов социальной сферы	6, 32	-	53,094
Финансовые расходы	33	580,352	486,364
Резерв по сомнительным долгам	10, 11, 32	70,839	3,525
Резерв/(восстановление резерва) по устаревшим товарно-материальным запасам	9, 32	11,462	(4,162)
Уценка основных средств	6, 32	-	13,110
Убыток/(доход) от выбытия основных средств	35	5,315	(17,261)
Расходы по вознаграждениям работников	23	7,597	3,355
Резерв по неиспользованным отпускам	32	6,308	2,549
Убыток от курсовой разницы		-	1,180
Доходы по процентам	34	(225,869)	-
		<hr/>	<hr/>
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		1,873,992	944,163
Увеличение товарно-материальных запасов		(287,986)	(161,714)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(82,754)	(162,021)
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов		389	(51,065)
Увеличение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		(23,422)	(6,418)
Увеличение прочей дебиторской задолженности		(2,550)	(127,665)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности		106,382	(127,645)
Увеличение авансов полученных		120,559	52,884
(Уменьшение)/увеличение налогов и внебюджетных платежей к оплате		(47,222)	84,783
Увеличение прочих обязательств и начисленных расходов		19,453	6,171
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(3,861)	-
		<hr/>	<hr/>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,672,980	451,473
Уплаченный подоходный налог		(25,411)	-
Уплаченные проценты		(285,071)	(188,603)
		<hr/>	<hr/>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,362,498	262,870

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2008 г.	2007 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(905,853)	(168,082)
Авансы, выданные на приобретение основных средств	8	(1,337,886)	-
Приобретение нематериальных активов		(1,572)	(9,662)
Поступления гарантийных взносов	20	120,201	-
Поступления от выбытия основных средств		35,502	-
Приобретение дочерних организаций		-	34,792
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(2,089,608)</u>	<u>(142,952)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление займов		10,225,639	1,661,000
Погашение займов		(3,325,954)	(1,523,951)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(1,106,690)	-
Финансовая помощь, выданная связанной стороне		(6,003,320)	(214,000)
Погашение финансовой помощи связанной стороной		979,180	-
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		<u>768,855</u>	<u>(76,951)</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		<u>41,745</u>	<u>42,967</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	14	49,800	8,884
Влияние обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	(2,051)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	14	<u>91,545</u>	<u>49,800</u>

Неденежные операции:

- В 2008 г. Группа произвела зачет прочей дебиторской задолженности в счет погашения задолженности по финансовой аренде и беспроцентному займу на сумму 2,613,573 тыс. тенге (Примечания 13, 17, 21) (2007 г.: ноль тенге).
- В 2008 г. Группа перевела товарно-материальные запасы на сумму 183,824 тыс. тенге в состав основных средств (2007 г.: 168,082 тыс. тенге).

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.
Генеральный директор

5 июня 2009 г.



Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

5 июня 2009 г.

Примечания на стр. 10-58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» (ранее ТОО «Аксесс-Энерго ПТЭЦ-2») образовано 19 января 1999 г. и было переименовано 29 февраля 2008 г. на основании решения единственного участника №7 от 7 февраля 2008 г. Компания расположена по адресу: Республика Казахстан, 150009, г. Петропавловск, ул. Я. Гашека, 28.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. единственным учредителем Компании являлось «А Energo Holdings Coöperatief U.A.».

18 декабря 2008 г. «А Energo Holdings Coöperatief U.A.» продало 100% долю участия в Компании АО «Центрально-Азиатская Топливная Энергетическая Компания» (далее – АО «ЦАТЭК»). 30 декабря 2008 г. АО «ЦАТЭК» передало 99% участия в Компании АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – АО «ЦАЭК»), своей дочерней компании, как вклад в ее уставный капитал.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2008 г. участниками Компании являлись:

- АО «ЦАЭК», владеющее 99% долей уставного капитала,
- АО «ЦАТЭК», владеющее 1% долей уставного капитала.

Последним учредителем Компании является АО «ЦАТЭК».

Компания является учредителем следующих организаций (далее вместе – «Группа»):

Дочерняя организация	Характер деятельности	Место-положение	Процент участия	
			2008 г.	2007 г.
ТОО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания»	Передача и распределение электрической энергии	Петропавловск, Казахстан	100%	-
ТОО «Петропавловские Тепловые Сети»	Передача и распределение тепловой энергии	Петропавловск, Казахстан	100%	-
ТОО «Северо-Казахстанский Энергоцентр»	Снабжение электрической и тепловой энергии	Петропавловск, Казахстан	100%	-

Основной участник Компании передал 100% долю участия в дочерних организациях, указанных выше, 21 ноября 2008 г. Компания консолидировала финансовую отчетность дочерних организаций с даты возникновения контроля над их деятельностью последнего участника Компании - АО «ЦАТЭК», то есть с 1 октября 2007 г. (Примечание 4).

Деятельность Группы тесно связана с требованиями АО «ЦАТЭК» и его дочерних организаций в отношении применяемых политик и положений. Операции со связанными сторонами подробно раскрыты в Примечании 36.

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

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

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

29 декабря 2003 г. Группа заключила с Комитетом по инвестициям Контракты №0409-12-2003, №0418-12-2003 и №0408-12-2003, на получение налоговых преференций, согласно которым инвестору предоставлялись следующие инвестиционные налоговые преференции:

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

Срок действия контрактов закончился 31 декабря 2008 г.

В соответствии с Контрактами Группа должна была инвестировать 1,795,500 тыс. тенге на проведение реконструкции, модернизации и технического перевооружения энергетического комплекса с целью обеспечения бесперебойного и надежного электроснабжения Северо-Казахстанской области и теплоснабжения г. Петропавловска. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа полностью исполнила свои обязательства.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2008 г. составляла 2,539 человек (2007 г.: 2,663 человека).

Данная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 5 июня 2009 г.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан. Законодательство, регулирующее предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, продолжает быстро изменяться и, соответственно, активы и операции Группы могут быть подвержены риску, если будут иметь место негативные изменения в политической и деловой среде.

Деятельность Группы подвержена рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как: политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Волатильность мирового и казахстанского финансовых рынков

В последние месяцы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты казахстанским правительством для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и казахстанских рынков капитала и кредитных рынков на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования, как для Группы, так и ее контрагентов. Казахская экономика имеет сырьевую направленность, вследствие падения на мировом рынке спроса на сырье наблюдается снижение объемов потребления и транспортировки электроэнергии и ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует риск того, что возмещаемая стоимость активов Группы может оказаться ниже их балансовой стоимости, что соответствующим образом скажется на прибыльности Группы. Эти условия указывают на наличие неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать непрерывную деятельность.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

За год, закончившийся 31 декабря 2008 г., Группа приняла новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («СМСБУ») и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») СМСБУ, которые относятся к ее деятельности и действительны для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2008 г.

Следующие Интерпретации, выпущенные КИМСФО, действительны для текущего периода:

- *КИМСФО 12 «Договора концессии»* (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008 г.);
- *КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Ограничение по активу с определенной выгодой, минимальные требования финансирования и их взаимодействие»* (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008 г.);

Принятие данных новых и пересмотренных Стандартов и Интерпретаций не оказало существенного влияния на учетную политику Группы.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, кроме Стандартов и Интерпретаций, принятых Группой, были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- *Поправки к МСФО 1 «Первое применение МСФО: Оценка вложений в дочерние компании, совместно контролируемые компании и зависимые компании при первом применении МСФО»* (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия перехода и аннулирование прав на выплаты на основе долевых инструментов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- МСФО 3 «Объединение бизнеса: Пересмотр применения метода приобретения» (пересмотренный) (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- МСФО 8 «Операционные сегменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Представление совокупного дохода, раскрытие финансовых инструментов с правом досрочного погашения и обязательства, возникающих в момент погашения» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- 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 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность: стоимость инвестиций при первом применении МСФО» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 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 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации: раскрытие инструментов с правом досрочного погашения и обязательств, возникающих в момент погашения» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка: хеджирование операций» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка: реклассификация финансовых инструментов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 30 июня 2009 г.);
- КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянства» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2008 г.);
- КИМСФО 15 «Соглашения по строительству недвижимости» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежных операциях» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 октября 2008 г.); и
- КИМСФО 17 «Распределение прибыли собственникам неденежными активами» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.)
- КИМСФО 18 «Перевод активов от клиентов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.)

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

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

В апреле 2009 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих Международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к 9 существующим стандартам. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция перечисленных выше стандартов действительна для учетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. и 1 января 2010 г. или позднее.

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

Группа примет уместные новые, пересмотренные и измененные Стандарты, и новые Интерпретации с даты их вступления в силу. Руководство Группы не ожидает, что принятие этих Стандартов и Интерпретаций окажет существенное влияние на консолидированное финансовое положение Группы, консолидированные отчеты о результатах финансово-хозяйственной деятельности и движении денежных средств.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе 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 представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге («тенге»), и эта же валюта является функциональной для Группы, и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлена информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по рекультивации – Группа в производственных целях использует три золоотвала. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательств по рекультивации данных золоотвалов руководство Группы проводит оценку будущей стоимости рекультивации золоотвалов. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов в размере 156,215 тыс. тенге (2007 г.: 154,916 тыс. тенге) (Примечание 22). Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы, на дату образования обязательств.

Определение справедливой стоимости основных средств – На каждую отчетную дату Группа производит оценку существенности изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости основных средств. В случае существенного изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости Группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств при помощи независимых оценщиков. Группа произвела переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2007 г., в результате переоценки балансовая стоимость основных средств увеличилась на 7,481,615 тыс. тенге, эффект на отсроченный подоходный налог составил 2,244,485 тыс. тенге и чистый эффект на капитал составил 5,237,130 тыс. тенге (Примечание 6). В связи с изменением налогового законодательства, вступившего в силу с 1 января 2009 г., эффект от изменения ставки корпоративного подоходного налога составил 1,842,548 тыс. тенге (Примечание 18).

Обесценение основных средств – На каждую отчетную дату Группа производит оценку признаков возможного обесценения актива. 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, 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. По состоянию на 31 декабря 2008 г. данная ставка была определена в размере 13.74% (2007 г.: 12.00%), которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. По состоянию на 31 декабря 2008 г. обесценение основных средств не было обнаружено.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Резервы – Группа создает резервы по сомнительным долгам. 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 сомнительным долгам в данной консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа создала резервы по сомнительным долгам на сумму 94,508 тыс. тенге (2007 г.: 52,544 тыс. тенге) (Примечания 10 и 11).

Группа ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем использовании неликвидных запасов. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа создала резервы на устаревшие товарно-материальные запасы на сумму 33,515 тыс. тенге (2007 г.: 22,053 тыс. тенге) (Примечание 9).

Гарантийные взносы – Группа пересматривает гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения по справедливой стоимости. Для определения текущей стоимости гарантийных взносов, Группа оценивает 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, будут полностью погашены равными долями в течение 16-25 лет, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. В 2008 г. для расчета текущей стоимости доходов будущих периодов Группа применила эффективную процентную ставку в размере 12.5%. 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 19 и 20).

Беспроцентный заем – Группа оценила беспроцентный заем, выданный/полученный от связанной стороны, по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12.5% (2007 г.: 12.0%). Ввиду того, что справедливая стоимость возмещения не была равна амортизированной стоимости займа, разница между справедливой стоимостью предоставленного возмещения и амортизированной стоимостью займа была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Впоследствии балансовая стоимость займа была оценена по методу эффективной процентной ставки на основе ожидаемой даты погашения. (Примечания 13 и 17).

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

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

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

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Консолидация дочерних организаций – Компания консолидировала финансовую отчетность дочерних организаций, раскрытых в Примечании 1, с даты возникновения контроля над их деятельностью последнего участника Компании - АО «ЦАТЭК», то есть с 1 октября 2007 г. Компания рассматривает приобретение инвестиций в дочерние организации как приобретения, осуществленные под общим контролем. Следовательно, финансовая отчетность этих организаций консолидируется с финансовой отчетностью Компании с самой ранней даты возникновения контроля над деятельностью этих компаний последнего участника.

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

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам и связанной с этим текущей стоимости услуг. Это требует использования демографических предположений (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее) в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения, а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, и т.д.) (Примечание 23).

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 в каждой дочерней организации, 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 (Примечание 18).

Сроки полезной службы основных средств – Как указывается в Примечании 5, 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. В течение отчетного года Группа пересмотрела сроки полезной службы основных средств. Эффект данного изменения, исходя из предположения, что все основные средства будут использованы до конца срока своей полезной службы раскрыт в Примечании 6.

Принцип непрерывной деятельности – Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Однако по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. непокрытый убыток Группы составил 1,582,263 тыс. тенге и 3,060,973 тыс. тенге, соответственно. Это условие и условия раскрытые в Примечании 2, указывают на наличие неопределенности, которая может оказать влияние на способность Группы продолжать непрерывную деятельность.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

- постепенное увеличение тарифов на предоставляемые услуги;
- снижение дебиторской задолженности;
- внедрение мероприятий по ресурсосбережению в целях сокращения производственных затрат.

Руководство придерживается мнения о том, что Группа будет способна реализовать свои активы, получать доходы от предоставления услуг и исполнять обязательства в процессе операционной деятельности. Руководство также считает, что АО «ЦАЭК» и АО «ЦАТЭК», учредители Группы, продолжат оказывать операционную помощь Группе в ближайшем будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных прибылей и убытков, а также классификации баланса, которые могут быть необходимыми в связи с этой неопределенностью.

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и других организаций, которые прямо или косвенно контролируются Группой. Контроль достигается при наличии у Группы права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемого предприятия с целью извлечения выгоды от его деятельности.

При необходимости, в финансовую отчетность дочерних организаций вносились корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемые Группой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются.

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 бухгалтерского баланса. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Основные средства

Все основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах 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 основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до ее оценочной стоимости.

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается непосредственно в собственном капитале на счете «Фонд переоценки». Увеличение признается в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Если балансовая стоимость актива уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение признается в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности. Убыток от переоценки дебетуется непосредственно на собственный капитал по счету «Фонд переоценки» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности по мере их возникновения.

Износ по основным средствам отражается в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод, которые приближены к следующим срокам:

	2008	2007
Здания и сооружения	1-37 лет	1-83 лет
Машины и производственное оборудование	1-30 лет	1-33 лет
Транспортные средства	2-12 лет	2-12 лет
Прочие	2-14 лет	2-18 лет

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в прочих доходах/(расходах) в прилагаемом консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Методы износа, ожидаемые сроки полезного использования анализируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемых сроков полезной службы данных активов, которые составляют 7-10 лет.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса 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 метода ФИФО. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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 арендатор

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

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

Группа как арендодатель

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

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

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства признаются в консолидированном бухгалтерском балансе Группы, когда Группа становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета.

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

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Метод эффективной ставки

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

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

К финансовым инструментам относятся денежные средства и эквиваленты денежных средств, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, а также кредиторская задолженность и прочие обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты включают в себя краткосрочные инвестиции, легко конвертируемые в определенные денежные суммы, со сроками первоначального погашения не более трех месяцев и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе, как краткосрочные инвестиции. Депозиты со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе, как прочие финансовые активы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты

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

Займы

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

- 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.

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

Признание дохода

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

Доход от продажи электрической и тепловой энергии включается в консолидированный отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности 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 консолидированный отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности, когда товары доставлены и право собственности на них перешло к покупателю.

Налогообложение

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

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности, 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 дату составления консолидированного бухгалтерского баланса.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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.

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

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

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

В 2008 и 2007 гг. ставка подоходного налога и ставка налога на имущество Группы составляли 30% и 1%, соответственно. В связи с полученными налоговыми льготами Группа не платила налог на имущество по основным средствам, введенным в рамках инвестиционных контрактов (Примечание 1).

Затраты по займам

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

Пенсионные обязательства

Текущие пенсионные обязательства – В 2008 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, однако не более 78,863 тенге в месяц с 1 января 2008 г. и 90,188 тенге в месяц с 1 июля 2008 г. по 31 декабря 2008 г. (2007 г.: 73,140 тенге в месяц), в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

- поощрение пенсионеров по возрасту, инвалидов I, II и III групп, не работающих в данное время, в честь Дня энергетика и Дня пожилых людей;
- единовременная выплата ко Дню Победы участникам Великой Отечественной Войны, вдовам погибших фронтовиков во время войны, работникам тыла и приравненным к участникам Великой Отечественной Войны лицам;
- единовременное вознаграждение в размере месячного должностного оклада при достижении пенсионного возраста;
- материальная помощь на одного школьника перед началом учебного года многодетным и малообеспеченным семьям, а также работникам, имеющим детей инвалидов.

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

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно выплатам и льготам определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий, на дополнительную единицу, права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по выплатам и льготам с установленным размером выплат.

Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денежных средств с применением ставки дисконта в размере 6.5% (2007 г.: 8%), сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которой сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по выплатам и льготам с установленным размером выплат. Ставка дисконтирования отражает расчетное распределение по времени выплат вознаграждений.

Резервы

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

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

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Условные обязательства

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

Операции со связанными сторонами

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

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.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение основных средств представлено следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Стоимость						
На 1 января 2007 г.	1,171,175	5,386,568	135,744	10,665	257	6,704,409
Приобретение дочерних организаций	1,114,297	5,854,965	207,844	23,934	15,846	7,216,886
Поступления	-	33,483	3,834	1,910	128,855	168,082
Переоценка основных средств	3,370,421	4,079,946	37,458	(5,081)	(14,239)	7,468,505
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	(18,027)	(18,027)
Переводы с товарно-материальных запасов	-	210	15,299	-	296,127	311,636
Внутренние перемещения	3,145	395,636	638	(1,277)	(398,142)	-
Элиминирование накопленного износа	4,258	(585,955)	(36,273)	(3,961)	-	(621,931)
Выбытия	(11,260)	(171,083)	(23,892)	(1,292)	-	(207,527)
На 31 декабря 2007 г.	5,652,036	14,993,770	340,652	24,898	10,677	21,022,033
Поступления	20,499	75,371	219	11,780	797,984	905,853
Переводы с товарно-материальных запасов	-	(5,347)	-	(1,252)	190,423	183,824
Внутренние перемещения	15,298	619,971	15,816	957	(652,042)	-
Выбытия	10,643	(61,145)	(158,195)	(4,719)	-	(213,416)
На 31 декабря 2008 г.	5,698,476	15,622,620	198,492	31,664	347,042	21,898,294
Накопленный износ						
На 1 января 2007 г.	(208,802)	(1,725,747)	(58,061)	(4,420)	-	(1,997,030)
Приобретение дочерних организаций	(595)	(11,175)	(23,451)	(3,934)	-	(39,155)
Начислено за год	(32,419)	(333,906)	(14,799)	(1,842)	-	(382,966)
Элиминирование накопленного износа	(4,258)	585,955	36,273	3,961	-	621,931
Обесценение объектов социальной сферы	(44,709)	(8,385)	-	-	-	(53,094)
Выбытие износа в связи с переводом основных средств из финансовой аренды в собственные	184,829	719,871	31,710	1,220	-	937,630
Выбытия	20,084	754,222	3,237	1,336	-	778,879
На 31 декабря 2007 г.	(85,870)	(19,165)	(25,091)	(3,679)	-	(133,805)
Начислено за год	(282,135)	(902,186)	(49,547)	(6,549)	-	(1,240,417)
Выбытия	2,701	13,911	46,892	2,333	-	65,837
На 31 декабря 2008 г.	(365,304)	(907,440)	(27,746)	(7,895)	-	(1,308,385)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2008 г.	5,333,172	14,715,180	170,746	23,769	347,042	20,589,909
На 31 декабря 2007 г.	5,566,166	14,974,605	315,561	21,219	10,677	20,888,228

Большая часть основных средств была приобретена у материнской компании по соглашениям финансовой аренды, которые впоследствии были переведены в состав собственных основных средств.

27 октября 2008 г. в связи с решением единственного учредителя арендованные основные средства балансовой стоимостью 915,188 тыс. тенге были переданы в состав собственных основных средств, а арендные обязательства были переданы как вклад в уставный капитал на сумму 359,167 тыс. тенге. (2007 г.: балансовая стоимость, переданных в состав собственных основных средств и вклад в уставный капитал составили 2,847,524 тыс. тенге и 4,357,680 тыс. тенге соответственно).

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение основных средств, находящихся в финансовой аренде, представлено следующим образом:

	Земля, здания и сооруже- ния	Машины и производ- ственное оборудование	Транс- портные средства	Прочие	Итого
Стоимость					
На 1 января 2007 г.	1,010,043	1,596,576	90,280	1,606	2,698,505
Приобретение дочерних организаций	129,618	1,257,440	(1,252)	386	1,386,192
Выбытия	58	11,021	16	(117)	10,978
Перевод из финансовой аренды в собственные	(1,108,982)	(2,614,838)	(59,531)	(1,803)	(3,785,154)
Переоценка основных средств	109,561	658,920	73,827	431	842,739
Элиминирование накопленного износа основных средств на дату переоценки	(880)	(41,660)	(20,404)	76	(62,868)
На 31 декабря 2007 г.	139,418	867,459	82,936	579	1,090,392
Выбытия	-	247	(60)	-	187
Перевод из финансовой аренды в собственные	(139,208)	(832,368)	(125)	(579)	(972,280)
Выбытие арендованных основных средств учредителю	(210)	(35,338)	(82,751)	-	(118,299)
На 31 декабря 2008 г.	-	-	-	-	-
Накопленный износ					
На 1 января 2007 г.	(164,948)	(670,668)	(46,853)	(1,091)	(883,560)
Начислено за год	(20,816)	(96,733)	(5,261)	(152)	(122,962)
Выбытия	55	5,870	-	99	6,024
Перевод из финансовой аренды в собственные	184,829	719,871	31,710	1,220	937,630
Элиминирование накопленного износа основных средств на дату переоценки	880	41,660	20,404	(76)	62,868
На 31 декабря 2007 г.	-	-	-	-	-
Начислено за год	(8,355)	(50,508)	(9,656)	(101)	(68,620)
Перевод из финансовой аренды в собственные	8,341	48,309	341	101	57,092
Выбытие арендованных основных средств учредителю	14	2,199	9,315	-	11,528
На 31 декабря 2008 г.	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2008 г.	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2007 г.	139,418	867,459	82,936	579	1,090,392

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Переоценка основных средств Группы была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2007 г. Справедливая стоимость основных средств на отчетную дату была определена, в основном, при сравнении амортизированной стоимости возмещения. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы на эту дату. По результатам переоценки Группа признала убытки от уценки основных средств на сумму 13,110 тыс. тенге в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности и прирост стоимости на сумму 7,481,615 тыс. тенге, в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

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 соору- жения	Машины и производ- ственное оборудова- ние	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
31 декабря 2008 г.	1,536,157	7,982,032	62,640	29,573	385,008	9,995,410
31 декабря 2007 г.	1,352,019	7,500,809	195,579	28,617	52,814	9,129,838

Группа изменила сроки полезной службы основных средств с 1 января 2008 г. (Примечание 4). Эффект данного изменения, исходя из предположения, что все основные средства будут использованы до конца срока своей полезной службы, привел к увеличению расходов по износу в текущем году на 352,814 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. основные средства Группы в каком-либо залоге не находились (2007 г.: основные средства Группы балансовой стоимостью 743,704 тыс. тенге находились в залоге по займу ОАО «Альфа Банк») (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2008 г. незавершенное строительство включало затраты на строительство золоотвала на сумму 193,727 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге).

По состоянию на 31 декабря 2008 г. полностью самортизированные основные средства по переоцененной стоимости составили 14,463 тыс. тенге (2007 г.: 6,650 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2008 г., Группа приобрела основные средства от связанных сторон на сумму 34 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге). В 2008 г. Группа перевела основные средства из арендованных у связанной стороны в собственные на сумму 915,188 тыс. тенге (2007 г.: 2,847,524 тыс. тенге). Группа передала основные средства связанным сторонам по балансовой стоимости на сумму 106,771 тыс. тенге (2007 г.: 697 тыс. тенге) (Примечание 36).

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение нематериальных активов представлено следующим образом:

	Лицензион- ные соглашения	Программное обеспечение	Прочие нематериаль- ные активы	Всего
Стоимость				
На 1 января 2007 г.	-	1,939	31,670	33,609
Приобретение дочерних организаций	467	8,524	5,453	14,444
Поступления	-	4	27,685	27,689
На 31 декабря 2007 г.	467	10,467	64,808	75,742
Поступления	-	113	1,459	1,572
Выбытия	-	(11)	-	(11)
На 31 декабря 2008 г.	467	10,569	66,267	77,303
Накопленная амортизация				
На 1 января 2007 г.	-	(193)	(8,054)	(8,247)
Приобретение дочерних организаций	(368)	(6,569)	(1,675)	(8,612)
Начислено за год	(9)	(470)	(3,711)	(4,190)
На 31 декабря 2007 г.	(377)	(7,232)	(13,440)	(21,049)
Начислено за год	(36)	(1,232)	(20,898)	(22,166)
Выбытия	-	5	-	5
На 31 декабря 2008 г.	(413)	(8,459)	(34,338)	(43,210)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2008 г.	54	2,110	31,929	34,093
На 31 декабря 2007 г.	90	3,235	51,368	54,693

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 31 декабря 2008 г. авансы, выданные на приобретение основных средств на сумму 1,337,886 тыс. тенге включали авансы, выданные ТОО «Энергоинвест-ПВ» на строительство золотоотвала (2007 г.: ноль тенге). Срок строительства рассчитан на 4 года, начиная с 1 июля 2008 г.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	2008 г.	2007 г.
Сырье	194,772	115,723
Топливо	188,433	194,560
Запасные части	77,147	50,396
Строительные материалы	7,286	3,112
Материалы, переданные в переработку	1,493	165
Товары	1,355	438
Тара и тарные материалы	35	36
Прочие	8,049	9,981
	<u>478,570</u>	<u>374,411</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	<u>(33,515)</u>	<u>(22,053)</u>
Итого	<u>445,055</u>	<u>352,358</u>

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

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	22,053	23,074
Приобретение дочерних организаций	-	3,141
Начислено/(восстановлено) за год	<u>11,462</u>	<u>(4,162)</u>
На 31 декабря	<u>33,515</u>	<u>22,053</u>

В течение 2008 г. операции со связанными сторонами по продаже товарно-материальных запасов составили 1,641 тыс. тенге (2007 г. ноль тенге); операции со связанными сторонами по покупке товарно-материальных запасов составили 3,224 тыс. тенге (2007 г.: 1,654,549 тыс. тенге) (Примечание 36).

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2008 г.	2007 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	748,509	727,104
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	67,338	34,864
Резерв по сомнительным долгам	<u>(93,305)</u>	<u>(52,544)</u>
Итого	<u>722,542</u>	<u>709,424</u>

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря, движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	52,544	49,019
Начислено	69,636	3,525
Списано	(28,875)	-
На 31 декабря	<u>93,305</u>	<u>52,544</u>

Как описано в Примечании 2, в результате нестабильности мировых рынков капитала и кредитных рынков и сопутствующей экономической неопределенности, имеющей место на отчетную дату, существует вероятность того, что возмещаемая стоимость активов Группы может оказаться ниже их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. торговая дебиторская задолженность Группы составила 722,542 тыс. тенге (2007 г.: 709,424 тыс. тенге). Собираемость торговой дебиторской задолженности в высокой степени зависит от эффективности фискальных и прочих мер, применяемых для достижения экономической стабильности покупателей услуг, то есть факторов, неподконтрольных Группе. Руководство Группы считает, что дебиторская задолженность за вычетом резервов по сомнительным долгам, будет возмещена. Собираемость дебиторской задолженности определяется Группой на основании условий, существующих на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2008 г.	2007 г.
Тенге	712,282	681,025
Российские рубли	10,260	28,399
	<u>722,542</u>	<u>709,424</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 г. торговая дебиторская задолженность связанных сторон составила 71,622 тыс. тенге (2007 г.: 1,832 тыс. тенге) (Примечание 36).

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

По состоянию на 31 декабря авансы, выданные на приобретение краткосрочных активов, представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
За товары	31,535	5,705
За услуги	17,705	21,589
За топливо	9,310	31,448
Прочие	161	358
	<u>58,711</u>	<u>59,100</u>
Резерв по сомнительным долгам	(1,203)	-
Итого	<u>57,508</u>	<u>59,100</u>

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря, движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	-	-
Начислено	1,203	-
На 31 декабря	1,203	-

По состоянию на 31 декабря 2008 г. авансы, выданные связанным сторонам, составили ноль тенге (2007 г.: 1,532 тыс. тенге) (Примечание 36).

12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ

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

	2008 г.	2007 г.
Корпоративный подоходный налог	25,778	11,008
НДС к возмещению	18,083	1,008
Налог на имущество	5,902	71
Прочие налоги	1,148	632
Итого	50,911	12,719

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2008 г.	2007 г.
Финансовая помощь связанной стороне (Примечание 36)	2,450,645	214,000
Задолженность работников и недостачи	10,153	17,995
Расходы будущих периодов	3,644	1,671
Прочая	16,413	4,776
Итого	2,480,855	238,442

По состоянию на 31 декабря 2008 г. финансовая помощь связанной стороне включала беспроцентную финансовую помощь на сумму 2,584,197 тыс. тенге, выданную последнему участнику, АО «ЦАТЭК» (2007 г.: 214,000 тыс. тенге) со сроком погашения до 31 декабря 2009 г. В 2008 г. финансовая помощь, выданная АО «ЦАТЭК», составила 5,939,950 тыс. тенге, а погашение составило 956,180 тыс. тенге (2007 г.: 214,000 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно).

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Группа отразила беспроцентную финансовую помощь по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 12.5%. В результате Группа признала в капитале корректировку до справедливой стоимости на сумму 399,791 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2008 г. Группа признала доход по процентам на сумму 225,869 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге) (Примечание 34).

В декабре 2008 г. Группа произвела взаимный зачет финансовой помощи, выданной АО «ЦАТЭК», за счет долгосрочного займа и обязательств по финансовой аренде на сумму 504,894 тыс. тенге и 2,108,679 тыс. тенге, соответственно (2007 г.: ноль тенге) (Примечания 17 и 21).

По состоянию на 31 декабря 2008 г. финансовая помощь связанной стороне также включала беспроцентную финансовую помощь на сумму 40,370 тыс. тенге, выданную связанной стороне ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго» (2007 г. ноль тенге). В 2008 г. финансовая помощь, выданная ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго», составила 63,370 тыс. тенге, а погашение составило 23,000 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге).

По состоянию на 31 декабря 2008г. прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Денежные средства на счетах в банках	57,887	39,938
Денежные средства в кассе	<u>33,658</u>	<u>9,862</u>
Итого	<u><u>91,545</u></u>	<u><u>49,800</u></u>

По состоянию на 31 декабря денежные средства выражены в следующих валютах:

	2008 г.	2007 г.
Тенге	91,545	25,045
Российские рубли	<u>-</u>	<u>24,755</u>
	<u><u>91,545</u></u>	<u><u>49,800</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2008 г. денежные средства на счетах АО «Эксимбанк Казахстан», связанной стороны Группы, составили 55,130 тыс. тенге (2007 г.: 28,496 тыс. тенге) (Примечание 36).

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря учредителями Компании являлись:

	2008 г.		2007 г.	
	%	сумма	%	сумма
АО «ЦАЭК»	99	7,124,362	-	-
АО «ЦАТЭК»	1	71,963	-	-
«A Energo Holdings Cooperatief U. A.»	-	-	100	6,652,984
	<u>100</u>	<u>7,196,325</u>	<u>100</u>	<u>6,652,984</u>
Неоплаченный капитал		<u>53,675</u>		<u>-</u>
		<u>7,250,000</u>		<u>6,652,984</u>

18 декабря 2008 г. решением единственного учредителя Компании 99% и 1% доли участия в уставном капитале были реализованы АО «ЦАЭК» и АО «ЦАТЭК», соответственно.

27 октября 2008 г. учредитель Компании принял решение об увеличении уставного капитала на сумму 543,341 тыс. тенге (2007 г.: 4,357,680 тыс. тенге). В счет вклада в уставный капитал были переданы основные средства, полученные по договору финансовой аренды, путем зачета обязательств по финансовой аренде.

По результатам деятельности Группы за 2008 и 2007 гг. дивиденды не объявлялись.

16. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. дополнительный оплаченный капитал составил 395,467 тыс. тенге и 1,104,054 тыс. тенге, соответственно.

Дополнительный оплаченный капитал включает:

- 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 (Примечания 6 и 21);
- корректировку беспроцентного долгосрочного займа, предоставленного учредителем, до справедливой стоимости (Примечание 17).

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы были представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Валюта	2008 г.	2007 г.
ДБ АО «Сбербанк»	12.50%	тенге	6,111,839	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	16%	тенге	209,546	-
A Energo Holding Cooperatief U.A.	Беспроцентный	тенге	-	283,561
Проценты к уплате			192,599	-
Итого			6,513,984	283,561
Минус: текущая часть долгосрочного займа			(1,147,208)	-
Долгосрочная часть долгосрочного займа			5,366,776	283,561

Займы погашаются следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
В течение одного года	1,147,208	-
В течение второго года	954,610	163,690
От двух до пяти лет включительно	2,665,926	-
Свыше пяти лет	1,746,240	119,871
	6,513,984	283,561

1 октября 2008 г. Группа заключила соглашение № 01/10 об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 6,111,839 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 12.5% годовых, сроком погашения до 1 октября 2015 г. Заем был получен на основании решения учредителей для рефинансирования долга АО «ЦАТЭК» (Примечание 13). 6 марта 2009 г. в обеспечение исполнения обязательств по данному займу были заложены основные средства по балансовой стоимости на сумму 11,813,619 тыс. тенге. Кредитная линия также обеспечена недвижимым имуществом АО «ЦАТЭК», акциями АО «Эксимбанк Казахстан», долей в уставном капитале Компании.

8 августа 2008 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 250,000 тыс. тенге и получала деньги в рамках отдельных соглашений о займах, заключенных на автоматически возобновляемой основе. Срок погашения займов в рамках кредитной линии – 8 августа 2011 г. Процентная ставка составляет 16% годовых. В рамках кредитной линии Группа получила займы для пополнения оборотных средств. Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2008 г. составила 77,546 тыс. тенге. В соответствии с кредитным соглашением сумма основного долга погашается с октября по апрель (с мая по сентябрь погашение основного долга не производится), процентные платежи выплачиваются ежемесячно.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

29 августа 2008 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 150,000 тыс. тенге и получала деньги в рамках отдельных соглашений о займах, заключенных на автоматически возобновляемой основе. Срок погашения займов в рамках кредитной линии – 29 августа 2011 г. Процентная ставка составляет 16% годовых. В рамках кредитной линии Группа получила займы для пополнения оборотных средств. Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2008 г. составила 132,000 тыс. тенге. В соответствии с кредитным соглашением сумма основного долга погашается с октября по апрель (с мая по сентябрь погашение основного долга не производится), процентные платежи выплачиваются ежемесячно.

Долгосрочный беспроцентный заем представляет сумму задолженности за товарно-материальные запасы, обязательства по погашению кредиторской задолженности и изъятию дебиторской задолженности. Договор о долгосрочном займе был подписан 1 января 2002 г. между Группой и «Аксесс Индастриз» (Евразия). 17 сентября 2007 г. между «Аксесс Индастриз» (Евразия) и «А Енерго Holdings Cooperatief U.A.» было подписано соглашение по переуступке права требования по договору займа от 1 января 2002 г. В декабре 2008 г. были подписаны соглашения о переуступке права требования по данному займу АО «ЦАТЭК». 26 декабря 2008 г. согласно дополнительному соглашению Группа произвела взаимный зачет на сумму 504,894 тыс. тенге по данному займу с финансовой помощью выданной АО «ЦАТЭК» (Примечание 13). Сумма дисконта по беспроцентному займу в размере 221,333 тыс. тенге была полностью списана за счет дополнительного оплаченного капитала.

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Группа уплачивает подоходный налог по ставке 30% от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В связи с изменениями в налоговом законодательстве Республики Казахстан, вступившими в силу с 1 января 2009 г., ставка налога на прибыль в 2009 г., сократилась с 30% до 20%, в 2010 г. – с 20% до 17.5%, в 2011 г. и последующие годы – с 17.5% до 15%.

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

	2008 г.	2007 г.
Расход по текущему подоходному налогу	10,755	(3,010)
(Экономия)/расход по отсроченному подоходному налогу	<u>(653,592)</u>	<u>664,297</u>
(Экономия)/расход по подоходному налогу	<u><u>(642,837)</u></u>	<u><u>661,287</u></u>

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

	2008 г.	2007 г.
Отсроченные налоговые активы в результате:		
Переноса убытка	33,182	127,384
Обязательства по рекультивации золоотвалов	24,661	46,475
Резерва по сомнительным долгам	14,941	16,115
Резерва на устаревшие товарно-материальные запасы	13,912	6,641
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	11,894
Резерва по неиспользованным отпускам	1,932	631
Начисленных налогов, но не оплаченных	2,550	5,959
Корректировки до справедливой стоимости	34,784	-
Доходов будущих периодов	13,593	-
Прочих временных разниц	-	5,544
Итого отсроченные налоговые активы	139,555	220,643
Отсроченные налоговые обязательства в результате:		
Переоценки основных средств	1,688,903	3,531,451
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	677,909	1,440,667
Долгосрочной кредиторской задолженности	13,593	-
Финансовой аренды	-	257,719
Долгосрочного займа от учредителя	-	78,547
Налогов	-	948
Итого отсроченные налоговые обязательства	2,380,405	5,309,332
Чистые отсроченные налоговые обязательства, нетто	(2,240,850)	(5,088,689)
Оценочный резерв	(33,182)	(50,452)
Отсроченные налоговые обязательства, нетто	(2,274,032)	(5,139,141)
Движение по отсроченным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:		
	2008 г.	2007 г.
На 1 января	(5,139,141)	(755,608)
Приобретение дочерних организаций	-	(1,414,963)
Уменьшение/(увеличение) отсроченных налоговых обязательств	2,865,109	(2,968,570)
На 31 декабря	(2,274,032)	(5,139,141)
Отражено в:		
Консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности	(653,592)	664,297
Консолидированном отчете об изменениях в капитале	(2,211,517)	2,304,273
	(2,865,109)	2,968,570

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Расход по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, сопоставлен с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Прибыль до налогообложения	155,405	15,253
Налог по установленной ставке 30%	46,622	14,230
Эффект уменьшенной налоговой ставки	(795,276)	-
Изменение в оценочном резерве	(17,270)	50,452
Убыток по сверхнормативным потерям	44,613	40,281
Налоговый эффект постоянных разниц	78,474	565,979
(Экономия)/расход по подоходному налогу	(642,837)	661,287

19. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2008 г. доходы будущих периодов на сумму 88,514 тыс. тенге представляют корректировку гарантийных взносов за подключение дополнительных мощности ТОО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» и ТОО «Петропавловские тепловые сети» до справедливой стоимости (2007 г.: ноль тенге) (Примечание 20).

20. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2008 г.	2007 г.
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности	120,201	-
Доходы будущих периодов (Примечание 19)	(88,514)	-
	31,687	-

Группа получила денежные средства от потребителей на сумму 120,201 тыс. тенге 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%. Группа признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 88,514 тыс. тенге как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 19-28 лет.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Суммы, подлежащие выплате по финансовой аренде:				
В течение одного года	54,040	-	54,040	511,593
От двух до пяти лет включительно	-	3,083,009	-	2,387,315
	54,040	3,083,009	54,040	2,898,908
За вычетом будущих финансовых выплат	-	(184,101)	-	-
Текущая стоимость арендных обязательств	54,040	2,898,908	54,040	2,898,908
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(54,040)	(511,593)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев			-	2,387,315

Группа имела обязательства по финансовой аренде в соответствии с договором по финансовой аренде от 1 марта 1999 г., заключенным с «Аксесс Индастриз» (Евразия), которые были переданы «A Energo Holdings Cooperatief U.A.». Первоначально договор действовал в течение 10 лет, позднее, 1 января 2003 г. договор был продлен до 1 февраля 2016 г.

В момент образования обязательства по финансовой аренде, сумма обязательств была беспроцентной с отсрочкой платежа в течение первых 5 лет. Процентная ставка впоследствии менялась от 5% до 15% годовых. Группа отразила обязательства по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей с применением эффективной процентной ставки в размере 12%, которая была определена как исходная.

В течение 2008 г. Группа погасила 1,106,690 тыс. тенге по договору аренды и выплатила проценты на сумму 156,593 тыс. тенге. 30 июня 2008 г. согласно дополнительному соглашению к договору финансовой аренды Группа вернула транспортные средства арендодателю и уменьшила обязательства на сумму 19,839 тыс. тенге.

27 октября 2008 г. в связи с решением единственного учредителя арендованные основные средства были переданы в состав собственных, а арендные обязательства были переданы как вклад в уставный капитал на сумму 359,167 тыс. тенге.

В декабре 2008 г. все права и обязанности арендодателя по договору аренды были переданы последнему участнику, АО «ЦАТЭК». 26 декабря 2008 г. согласно дополнительному соглашению Группа провела взаимный зачет обязательства по финансовой аренде с финансовой помощью, выданной АО «ЦАТЭК», на сумму 2,108,679 тыс. тенге (Примечание 13).

В 2008 г. расходы по процентам по договору финансовой аренды составили 239,354 тыс. тенге (2007 г.: 441,609 тыс. тенге) (Примечание 33). Сумма дисконта по финансовой аренде в размере 666,746 тыс. тенге была полностью списана за счет дополнительного оплаченного капитала.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТВАЛОВ

Группа в производственных целях использует три золоотвала. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства по рекультивации данных золоотвалов, от руководства Группы требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золоотвалов. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов в сумме 156,215 тыс. тенге (2007 г.: 154,916 тыс. тенге). Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы.

Движение обязательства представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	154,916	148,955
Финансовые расходы (Примечание 33)	1,299	5,961
На 31 декабря	<u>156,215</u>	<u>154,916</u>
Текущая часть	16,380	17,290
Долгосрочная часть	139,835	137,626
	<u>156,215</u>	<u>154,916</u>

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

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

	2008 г.	2007 г.
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	3,379	3,741
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	40,110	36,012
	<u>43,489</u>	<u>39,753</u>

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

	2008 г.	2007 г.
Общая сумма обязательств на начало года	39,753	13,887
Приобретение дочерних организаций	-	22,511
Стоимость вознаграждения	3,181	1,588
Текущая стоимость услуг	2,607	3,564
Актuarный убыток/(доход), признанный за год	1,809	(1,797)
Произведенные выплаты	(3,861)	-
	<u>43,489</u>	<u>39,753</u>
Общая сумма обязательств на конец года	43,489	39,753
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(3,379)	(3,741)
	<u>40,110</u>	<u>36,012</u>
Обязательство, срок погашения которого наступает в период свыше одного года		

Актuarный убыток/(доход), признанный за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 гг., является, в основном, последствием изменения допущений касательно ожидаемого годового прироста минимальной заработной платы в будущем в результате значительного повышения минимального размера заработной платы в Республике Казахстан, а также дополнительного повышения средней заработной платы работников Группы в течение 2008 г.

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актuarный убыток/(доход), признанные в течение 2008 г., соответственно, были учтены в составе прочих расходов в себестоимости на сумму 984 тыс. тенге (2007 г.: 1,645 тыс. тенге) и общих и административных расходов на сумму 6,613 тыс. тенге (2007 г.: 1,710 тыс. тенге).

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 дату составления бухгалтерского баланса представлены ниже:

	2008 г.	2007 г.
Ставка дисконта	6.5%	8%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя	10%	10%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	10%	10%

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2008 г.	2007 г.
За предоставленные услуги	184,838	118,156
За приобретенные товары	75,171	30,330
За ремонт и строительные услуги	13,217	18,170
Прочая	736	924
Итого	<u>273,962</u>	<u>167,580</u>

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2008 г.	2007 г.
Тенге	273,633	166,537
Российские рубли	165	1,043
Доллары США	164	-
Итого	<u>273,962</u>	<u>167,580</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 г. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам составила 4,875 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге) (Примечание 36).

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря краткосрочные займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Валюта	2008 г.	2007 г.
ДБ АО «Сбербанк»	12.50%	тенге	808,300	-
ОАО «Альфа Банк»	11.50%	тенге	-	230,000
			<u>808,300</u>	<u>230,000</u>
Проценты к уплате			<u>21,069</u>	<u>2,447</u>
Итого			<u>829,369</u>	<u>232,447</u>

27 июня 2008 г. Группа заключила Акцессорный (кредитный) договор № 27/06 и соглашение об открытии кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 2,414,800 тыс. тенге с процентной ставкой 12.5% годовых и сроком действия до 27 июня 2011 г. Кредитная линия обеспечена имущественным комплексом ТЭЦ-2 АО «Павлодарэнерго», гарантиями Группы. В 2008 г. в рамках заключенного соглашения Группа получила 2,414,800 тыс.тенге на пополнение оборотных средств, и погасила 1,606,500 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря остаток займа составил 808,300 тыс.тенге. 6 марта 2009 г. в обеспечение исполнения обязательств по данному займу были заложены основные средства по балансовой стоимости на сумму 11,813,619 тыс. тенге. Кредитная линия также обеспечена недвижимым имуществом АО «ЦАТЭК», акциями АО «Эксимбанк Казахстан», долей в уставном капитале Компании.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

18 декабря 2002 г. Группа заключила договор кредитной линии с ОАО «Альфа Банк» на сумму 350,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 16% годовых и сроком действия до 5 ноября 2003 г. В течение срока действия кредитной линии были внесены некоторые изменения в условия договора о кредитной линии по срокам действия и процентным ставкам. По состоянию на 31 декабря 2007 г. процентная ставка по кредитной линии составляла 11.5% годовых. 1 января 2008 г. было заключено дополнительное соглашение, в соответствии с которым процентная ставка увеличилась до 13% годовых и срок погашения - до 6 декабря 2009 г. Кредитная линия была обеспечена гарантиями предприятий Группы, а также основными средствами ТОО «Петропавловские тепловые сети» (ранее ТОО «Аксесс Энерго-Теплотранзит») балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2007 г. на сумму 743,704 тыс. тенге (Примечание 6). В июле 2008 г. заем был полностью погашен и кредитная линия закрыта.

В 2008 г. в рамках кредитной линии Группа получила краткосрочные займы со сроками погашения от 1 до 3 месяцев для пополнения оборотных средств на сумму 1,145,000 тыс. тенге и полностью погасила задолженность по этой кредитной линии на сумму 1,375,000 тыс. тенге.

26. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы полученные представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Авансы, полученные за электрическую энергию	185,720	96,097
Авансы, полученные за тепловую энергию	134,464	106,622
Авансы, полученные за прочие активы	7,275	4,181
Итого	<u>327,459</u>	<u>206,900</u>

27. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К ОПЛАТЕ

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

	2008 г.	2007 г.
Фонд загрязнения окружающей среды	57,708	19,946
НДС	42,230	58,530
Подоходный налог у источника выплаты нерезиденту	35,972	85,829
Штрафы, пени	18,938	31,398
Пенсионные отчисления	12,146	10,670
Индивидуальный подоходный налог	7,764	6,830
Налог на имущество	6,739	14,398
Социальный налог	5,835	9,162
Корпоративный подоходный налог	511	397
Прочие	5,204	2,995
Итого	<u>193,047</u>	<u>240,155</u>

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

28. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

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

	2008 г.	2007 г.
Задолженность перед работниками	63,884	53,118
Резервы по неиспользованным отпускам	9,662	3,354
Добровольные пенсионные взносы	2,281	-
Прочие	20,444	12,035
Итого	<u>96,271</u>	<u>68,507</u>

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

29. ДОХОДЫ

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

	2008 г.	2007 г.
Продажа электрической энергии	7,192,303	5,791,722
Продажа тепловой энергии	2,444,090	1,314,501
Передача электрической энергии	95,405	544,824
Продажа химических продуктов	49,179	50,841
Продажа химической воды	3,927	38,154
Передача тепловой энергии	-	452,049
Регулирование мощности	-	45,673
Итого	<u>9,784,904</u>	<u>8,237,764</u>

В 2008 г. доходы от операций со связанными сторонами составили 610,706 тыс. тенге (2007 г.: 162,276 тыс. тенге) (Примечание 36).

30. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	2008 г.	2007 г.
Топливо	3,477,055	2,313,161
Услуги полученные	1,231,307	497,633
Износ и амортизация	1,204,661	343,314
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	920,783	489,149
Товарно-материальные запасы	522,563	472,214
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	21,497	-
Передача электрической энергии	-	385,403
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для собственных нужд	-	30,436
Прочая	158,408	69,774
Итого	<u>7,536,274</u>	<u>4,601,084</u>

В 2008 г. расходы от операций со связанными сторонами составили 3,545 тыс. тенге (2007 г.: 18,004 тыс. тенге) (Примечание 36).

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

31. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2008 г.	2007 г.
Диспетчерские услуги	255,630	213,791
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	73,947	72,356
Товарно-материальные запасы	4,433	-
Банковские комиссии	3,826	-
Износ и амортизация	1,534	2,038
Услуги связи	1,372	-
Расходы по аренде	674	-
Командировочные расходы	618	-
Расходы на охрану	146	-
Транспортировка	-	1,951,342
Прочие	45,231	37,522
Итого	<u>387,411</u>	<u>2,277,049</u>

В 2008 г. расходы по реализации от операций со связанными сторонами составили 254 тыс. тенге (2007 г.: 1,754 тыс. тенге) (Примечание 36).

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

32. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2008 г.	2007 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	427,076	207,873
Налоги, кроме подоходного налога	243,148	147,285
Спонсорство и финансовая помощь	182,545	150,807
Потери тепловой энергии (сверхнормативные)	148,826	106,144
Резерв по сомнительным долгам (Примечания 10, 11)	70,839	3,525
Консультационные услуги	36,339	46,880
Износ и амортизация	35,105	6,926
Банковские комиссии	31,551	2,847
Страхование	27,457	33,083
Товарно-материальные запасы	27,320	4,257
НДС по потерям	24,400	-
Расходы на охрану	23,734	17,116
Потери электрической энергии (сверхнормативные)	18,081	-
Командировочные расходы	17,798	967
Резерв/(восстановление резерва) на устаревшие товарно-материальные запасы	11,462	(4,162)
Пени и штрафы	8,681	51,157
Электрическая энергия, приобретенная для собственных нужд	7,344	-
Резерв по неиспользованным отпускам	6,308	2,549
Юридические и аудиторские услуги	4,232	-
Коммуникационные расходы	3,381	4,194
Ремонт основных средств	2,306	2,378
Расходы по аренде	1,558	177
Резерв на основные средства социальной сферы (Примечание 6)	-	53,094
Скидки по оплате	-	22,169
Уценка основных средств (Примечание 6)	-	13,110
Прочие	102,556	38,181
Итого	1,462,047	910,557

В 2008 г. операции со связанными сторонами составили 4,674 тыс. тенге (2007 г.: 90 тыс. тенге) (Примечание 36).

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

	2008 г.	2007 г.
Расходы по процентам по займам банков	339,699	17,404
Расходы по процентам по договору долгосрочного займа	-	21,390
Расходы по процентам, относящиеся к обязательствам по рекультивации золоотвалов (Примечание 22)	1,299	5,961
Расходы по процентам по договору финансовой аренды	239,354	441,609
Итого	580,352	486,364

В 2008 г. операции со связанными сторонами составили 257,237 тыс. тенге (2007 г.: 462,999 тыс. тенге) (Примечание 36).

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

34. ДОХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ

В 2008 г. доходы по процентам на сумму 225,869 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге) представлены доходами по процентам в результате амортизации корректировки до справедливой стоимости беспроцентной финансовой помощи, предоставленной АО «ЦАТЭК (Примечание 36).

35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

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

	2008 г.	2007 г.
Доход от продажи товарно-материальных запасов, нетто	21,287	7,239
Доход от товарно-материальных запасов, обнаруженных в результате инвентаризации	19,056	-
Доход от аренды	14,498	418
Доход от строительно-монтажных работ	1,922	-
(Убыток)/доход от выбытия основных средств	(5,315)	17,261
Расходы по износу на основные средства, переданные в операционную аренду	(10,836)	-
Прочие доходы, нетто	89,328	26,744
Итого	129,940	51,662

Прочие доходы, нетто включают расходы по износу и амортизации на сумму 10,447 тыс. тенге (2007 г.: 6,313 тыс. тенге).

В 2008 г. операции со связанными сторонами составили расходы, нетто на сумму 18,853 тыс. тенге (2007 г.: доходы, нетто на сумму 634 тыс. тенге) (Примечание 36).

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя учредителей Группы, их дочерние предприятия и ассоциированные компании или компании, над которыми Группа или ее учредители осуществляют существенный контроль, и ключевой управленческий персонал Группы.

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

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

В 2008 г. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Отношение
АО «ЦАТЭК»	Учредитель
АО «ЦАЭК»	Учредитель
АО «Эксимбанк Казахстан»	Дочерняя компания АО «ЦАТЭК»
АО «Павлодарэнерго»	Дочерняя компания АО «ЦАЭК»
ТОО «АстанаЭнергосбыт»	Дочерняя компания АО «ЦАЭК»

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Кроме того, до 1 октября 2007 г. связанными сторонами Группы являлись:

Название связанной стороны	Отношение
«Аксесс Индастриз» (Евразия)	Бывший учредитель
ТОО «АксессЭнерго Трейд»»	Под общим контролем
ТОО «Богатырь Аксесс Комир»	Под общим контролем
ТОО «Богатырь Транс»	Основной акционер «Аксесс Индастриз» (Евразия)
Гостиница Скиф	Под общим контролем

Приобретение основных средств (Примечание 6)

	2008 г.	2007 г.
АО «Павлодарэнерго»	34	-
	<u>34</u>	<u>-</u>

Передача/списание основных средств (Примечание 6)

	2008 г.	2007 г.
«А Energo Holdings Cooperatief U.A»	1,021,959	2,847,524
Гостиница Скиф	-	697
	<u>1,021,959</u>	<u>2,848,221</u>

Продажа товарно-материальных запасов (Примечание 9)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	1,641	-
	<u>1,641</u>	<u>-</u>

Покупка товарно-материальных запасов (Примечание 9)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «Богатырь Аксесс Комир»	-	1,654,549
АО «Павлодарэнерго»	3,224	-
	<u>3,224</u>	<u>1,654,549</u>

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)

	2008 г.	2007 г.
АО «Павлодарэнерго»	56,006	1,832
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	15,616	-
	<u>71,622</u>	<u>1,832</u>

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Авансы выданные (Примечания 11)

	2008 г.	2007 г.
АО «Павлодарэнерго»	-	1,532
	-	1,532

Прочая дебиторская задолженность (Примечание 13)

	2008 г.	2007 г.
АО «ЦАТЭК» за минусом корректировки до справедливой стоимости на сумму 173,922 тыс. тенге	2,410,275	214,000
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	40,370	-
	2,450,645	214,000

Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)

	2008 г.	2007 г.
Денежные средства на счетах АО «Эксимбанк Казахстан»	55,130	28,496
	55,130	28,496

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 24)

	2008 г.	2007 г.
АО «Эксимбанк Казахстан»	20	-
АО «Павлодарэнерго»	3,643	-
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	1,212	-
	4,875	-

Следующие суммы, возникшие в результате операций со связанными сторонами, включены в консолидированный отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности за год, закончившийся 31 декабря:

Доходы (Примечание 29)

	2008 г.	2007 г.
АО «Павлодарэнерго»	462,775	-
Гостиница Скиф	-	1,908
ТОО «АксессЭнерго Трейд»	-	160,368
ТОО «АстанаЭнергосбыт»	147,931	-
	610,706	162,276

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Себестоимость (Примечание 30)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «Богатырь Транс»	-	18,004
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	3,545	-
	<u>3,545</u>	<u>18,004</u>

Расходы по реализации (Примечание 31)

	2008 г.	2007 г.
АО «Эксимбанк Казахстан»	59	-
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	195	-
ТОО «АксессЭнерго Трейд»	-	1,754
	<u>254</u>	<u>1,754</u>

Общие и административные расходы (Примечание 32)

	2008 г.	2007 г.
Гостиница Скиф	-	90
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	69	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	4,605	-
	<u>4,674</u>	<u>90</u>

Финансовые расходы (Примечание 33)

	2008 г.	2007 г.
«A Energo Holdings Cooperatief U.A»	239,354	152,580
АО «Эксимбанк Казахстан»	17,883	-
«Аксесс Индастриз» (Евразия)	-	310,419
	<u>257,237</u>	<u>462,999</u>

Доходы по процентам (Примечания 34)

	2008 г.	2007 г.
АО «ЦАТЭК»	225,869	-
	<u>225,869</u>	<u>-</u>

Прочие (расходы)/доходы, нетто (Примечание 35)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	(18,853)	-
Гостиница Скиф	-	634
	<u>(18,853)</u>	<u>634</u>

Ключевой персонал Группы

В 2008 г. компенсация ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 34,452 тыс. тенге (2007 г.: 20,164 тыс. тенге).

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

	2008 г.	2007 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	722,542	709,424
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 13)	2,477,211	236,771
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	91,545	49,800
<i>Финансовые обязательства</i>		
Долгосрочные займы (Примечание 17)	6,513,984	567,122
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 21)	54,040	2,898,908
Обязательства по вознаграждениям работникам (Примечание 23)	43,489	39,753
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 24)	273,962	167,580
Краткосрочные займы (Примечание 25)	829,369	232,447
Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 28)	84,328	65,153

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.

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

Основные принципы учетной политики – Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 5 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.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

По состоянию на 31 декабря средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	2008 г.	2007 г.
Финансовая аренда	12.00%	12.00%
Краткосрочные займы	12.50%	11.50%
Долгосрочные займы	12.60%	12.00%

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. Руководство Группы считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 10) и прочей дебиторской задолженности (Примечание 13) 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. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

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

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

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

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

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2008 г. представлена следующим образом:

	Средне- взвешен- ная эффектив- ная процент- ная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопреде- ленно	Итого
Беспроцентные:						
Торговая дебиторская задолженность		722,542	-	-	93,305	815,847
Прочая дебиторская задолженность		2,651,133	-	-	-	2,651,133
Денежные средства и их эквиваленты		91,545	-	-	-	91,545
Обязательства по вознаграждениям работникам		3,379	16,444	52,809	-	72,632
Торговая кредиторская задолженность		273,962	-	-	-	273,962
Прочие обязательства и начисленные расходы		84,328	-	-	-	84,328
Процентные:						
Краткосрочные займы	12.5%	857,999	-	-	-	857,999
Обязательства по финансовой аренде	12%	54,040	-	-	-	54,040
Долгосрочные займы	12.5%-16%	1,711,395	5,463,278	1,995,291	-	9,169,964

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2007 г. представлена следующим образом:

	Средне- взвешен- ная эффектив- ная процент- ная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопреде- ленно	Итого
<i>Беспроцентные:</i>						
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		-	-	3,218	-	3,218
Торговая дебиторская задолженность		709,424	-	-	52,544	761,968
Прочая дебиторская задолженность		236,771	-	-	-	236,771
Денежные средства и их эквиваленты		49,800	-	-	-	49,800
Долгосрочные займы		-	187,055	317,839	-	504,894
Обязательства по вознаграждениям работникам		3,741	18,206	40,324	-	62,271
Торговая кредиторская задолженность		167,580	-	-	-	167,580
Прочие обязательства и начисленные расходы		65,153	-	-	-	65,153
<i>Процентные:</i>						
Краткосрочные займы	11.5%	232,447	-	-	-	232,447
Обязательства по финансовой аренде	11.25%	511,593	-	3,083,009	-	3,594,602

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

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. балансовая стоимость всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками.

Вопросы охраны окружающей среды, здоровья и безопасности труда – 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.

Страхование – По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа не производила страхование активов. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Капитальные инвестиции – Группа заключила с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан контракты на получение инвестиционных налоговых преференций на 2003-2008 гг. Согласно данным контрактам Группа должна была инвестировать в производственные активы 1,795,500 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа инвестировала 1,795,500 тыс. тенге (Примечание 1).

Группа разработала и ввела в действие, уведомив Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий, дополнительную Инвестиционную программу на 2008 г., в соответствии с которой Группа должна инвестировать в производственные активы 1,013,673 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа полностью исполнила свои обязательства.

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.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы

В течение 1 квартала 2009 г. Группа получила краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 1,510,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 12 % годовых. Впоследствии Группа разместила данные средства на депозит в АО «Эксимбанк Казахстан». Процентная ставка по депозиту составила 12% годовых.

6 марта 2009 г. в обеспечение исполнения обязательств по займу, выданному Группе в соответствии с Соглашением № 27/06 об открытии кредитной линии от 27 июня 2008 г. и Соглашением № 01/10 об открытии кредитной линии от 1 октября 2008 г., были заложены основные средства по балансовой стоимости на сумму 11,813,619 тыс. тенге. Кредитная линия также обеспечена недвижимым имуществом АО «ЦАТЭК», акциями АО «Эксимбанк Казахстан», долей в уставном капитале Компании.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕВКАЗЭНЕРГО ПЕТРОПАВЛОВСК» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Правительственные программы

Казахстанское Правительство осуществляло и продолжает оказывать значительное влияние на экономику Республики Казахстан. В ответ на экономический кризис Правительство внедрило широкий спектр экономических реформ, направленных на улучшение экономических условий. В частности, Правительство приобрело часть доли в крупных банках Республики Казахстан путем взносов в уставный капитал для увеличения ликвидности банковского сектора. Также 4 февраля 2009 г. Национальный Банк Республики Казахстан объявил новый коридор обменного курса на уровне «150 тенге за 1 доллар США, +/- 3%», что отражает приблизительно 25% девальвации национальной валюты относительно доллара США. Казахстан является страной, богатой природными ресурсами, чьи налоговые поступления в значительной степени зависят от мировых цен на товары, такие как: нефть, зерно, золото, цинк, медь и уран. Достаточность налоговых поступлений и накопленных резервов является критичной для поддержки программ, инициированных Правительством Республики Казахстан.

Увеличение странового кредитного риска

В феврале 2009 г. суверенные пятилетние кредитные свопы Республики Казахстан оценивались на уровне 1,300 базовых пунктов. Доходность по казахстанским корпоративным облигациям также значительно уменьшилась, что указывает на значительные трудности по привлечению иностранного капитала в страну.

Инфляция

В последние годы Республика Казахстан испытывала высокий уровень инфляции. Годовая ставка инфляции, которая измеряется в отношении к изменению потребительского индекса, составила 18% за 2007 г., 11% за 2008 г. и прогнозируется на уровне 9% для 2009 г. Если инфляция превысит прогнозируемый уровень, это окажет негативное влияние на экономику Республики Казахстан и, следовательно, финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Инвестиционная программа

В рамках правительственной программы на период 2009-2015 гг., между Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов Республики Казахстан и Группой было подписано Соглашение №22 от 12 мая 2009 г. «Об инвестиционных обязательствах ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» на 2009 год», в рамках которого тариф на производство электрической энергии с 28 мая 2009 г. был повышен на 11.1% и составил 3.60 тенге. Данное соглашение предусматривает инвестиционные обязательства Группы по строительству, модернизации и приобретению основных средств на сумму 1,446,877 тыс. тенге до конца 2009 г.