

**АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ
ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.:	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет об изменениях капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8-30

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

Руководство АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» (далее – «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., была одобрена и утверждена руководством 25 июня 2012 г.

От имени руководства Компании:

Сморodin А. В.
Председатель Правления



Гаушкина Н. Е.
Заместитель Председателя
Правления по экономике и финансам

25 июня 2012 г.

25 июня 2012 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и Акционеру Акционерного общества «Астана – Региональная Электросетевая Компания»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Астана – Региональная Электросетевая Компания» (далее – «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. и отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Основание для выражения мнения с оговорками

Как раскрыто в Примечании 3 к финансовой отчетности, в соответствии с учетной политикой Компании учет основных средств ведется по переоцененной стоимости. При использовании модели учета по переоцененной стоимости переоценка должна проводиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости основных средств от их справедливой стоимости на отчетную дату. Тем не менее, Компания не проводила переоценку основных средств с 1 января 2007 г., даты перехода на МСФО. Отсутствует информация, позволяющая надежно определить справедливую стоимость данных активов по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. Таким образом, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., отраженных в суммах 20,066,642 тыс. тенге и 12,374,022 тыс. тенге, соответственно, и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., отраженных в суммах 745,926 тыс. тенге и 627,242 тыс. тенге, а также расходов по износу основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., отраженных в суммах 794,442 тыс. тенге и 478,456 тыс. тенге соответственно, и налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., в суммах 128,209 тыс. тенге и 364,554 тыс. тенге, соответственно. Мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки этих статей.

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

Компания заключила со своими работниками Коллективный трудовой договор, в соответствии с которым Компания взяла на себя обязательства производить определенные выплаты своим работникам. Прилагаемая финансовая отчетность Компании не отражает обязательства по предоставлению соответствующих долгосрочных вознаграждений работникам, что, по нашему мнению, не соответствует требованиям МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». Информация, необходимая для определения влияния данных обязательств на финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., не может быть обоснованно определена на основе отчетов и записей Компании.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2009 г., так как мы были назначены аудиторами после этой даты. Мы также не имели возможности подтвердить данные о количественных остатках запасов по состоянию на 31 декабря 2009 г. в сумме 172,928 тыс. тенге, с помощью альтернативных процедур. Поскольку вступительные данные по запасам учитываются в расчетах финансовых результатов и движения денежных средств, мы не имели возможности определить необходимость корректировок в отношении соответствующих статей отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. Наше аудиторское мнение по финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., также содержало соответствующую оговорку. Наше мнение по финансовой отчетности текущего периода также содержит оговорку в связи с возможным влиянием данных обстоятельств на сопоставимость показателей текущего года и сравнительных показателей.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками», финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Мы обращаем внимание на Примечание 23 к финансовой отчетности, в котором указано, что существенная часть торговой дебиторской задолженности Компании представлена торговой дебиторской задолженностью АО «АстанаЭнергоСбыт», и существенная часть доходов Компании получена от этого клиента. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.

Deloitte LLP



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



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

Nurlan Bekenov

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

25 июня 2012 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. казахстанских тенге)

	Приме- чание	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		16,562	19,858
Основные средства	6	20,066,642	12,374,022
Итого долгосрочные активы		20,083,204	12,393,880
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	7	270,292	212,452
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1,502,383	880,154
Денежные средства	9	228,387	448,705
Корпоративный подоходный налог к возмещению		112,428	43,893
Итого краткосрочные активы		2,113,490	1,585,204
ИТОГО АКТИВЫ		22,196,694	13,979,084
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	14,974,324	11,111,062
Дополнительный оплаченный капитал	10	4,986,994	1,925,068
Прочий резервный капитал	10	342,626	380,724
Непокрытый убыток		(971,858)	(1,193,572)
ИТОГО КАПИТАЛ		19,332,086	12,223,282
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	11	771,044	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	12	-	286,798
Отложенные налоговые обязательства	20	745,926	627,242
Итого долгосрочные обязательства		1,516,970	914,040
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	11	44,451	-
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	12	393,569	143,900
Внебанковские займы	13	6,741	116,795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	895,740	527,001
Прочие налоги к уплате	15	7,137	54,066
Итого текущие обязательства		1,347,638	841,762
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,864,608	1,755,802
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		22,196,694	13,979,084

От имени руководства Компании:

Сморозин А. В.
Председатель Правления



Гаушкина Н. Е.
Заместитель Председателя
Правления по экономике и финансам

25 июня 2012 г.

25 июня 2012 г.

Примечания на страницах с 8 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. казахстанских тенге)

	Примечание	2011 г.	2010 г.
Выручка			
Основная деятельность		4,669,669	4,028,555
Прочая деятельность		305,501	685,762
Итого выручка	16	4,975,170	4,714,317
Себестоимость			
Основная деятельность	17	(3,729,609)	(2,597,077)
Прочая деятельность	17	(321,265)	(530,030)
Итого себестоимость		(4,050,874)	(3,127,107)
Валовая прибыль		924,296	1,587,210
Общие и административные расходы	18	(375,313)	(388,797)
Финансовые расходы	11, 12, 13	(100,629)	(127,093)
Прочие доходы	19	42,097	12,497
Прочие расходы	19	(69,801)	(11,990)
Прибыль до налогообложения		420,650	1,071,827
Расходы по налогу на прибыль	20	(128,209)	(364,554)
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		292,441	707,273

От имени руководства Компании:

Сморodin А. В.
Председатель Правления



Гаушкина Н. Е.
Заместитель Председателя
Правления по экономике и финансам

25 июня 2012 г.

25 июня 2012 г.

Примечания на страницах с 8 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. казахстанских тенге)

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий резервный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого
На 1 января 2010 г.		9,580,932	1,578,215	427,805	(1,900,845)	9,686,107
Сконvertировано в акции	10	1,530,130	(1,530,130)	-	-	-
Взносы Акционера	10	-	1,876,983	-	-	1,876,983
Корректировка беспроцентной финансовой помощи полученной от Акционера до справедливой стоимости, за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 706 тыс. тенге	13	-	-	2,822	-	2,822
Корректировка долгосрочной кредиторской задолженности до справедливой стоимости, за вычетом отложенного подоходного налога, на сумму 4,663 тыс. тенге	12	-	-	(49,903)	-	(49,903)
Итого операции с Акционером		1,530,130	346,853	(47,081)	-	1,829,902
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	-	707,273	707,273
На 31 декабря 2010 г.		<u>11,111,062</u>	<u>1,925,068</u>	<u>380,724</u>	<u>(1,193,572)</u>	<u>12,223,282</u>
Сконvertировано в акции	10	3,863,262	(3,863,262)	-	-	-
Взносы Акционера	10	-	6,925,188	-	-	6,925,188
Корректировка долгосрочной кредиторской задолженности до справедливой стоимости, за вычетом отложенного подоходного налога, на сумму 9,525 тыс. тенге	12	-	-	(38,098)	-	(38,098)
Объявленные дивиденды	10	-	-	-	(70,727)	(70,727)
Итого операции с Акционером		3,863,262	3,061,926	(38,098)	(70,727)	6,816,363
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	-	292,441	292,441
На 31 декабря 2011 г.		<u>14,974,324</u>	<u>4,986,994</u>	<u>342,626</u>	<u>(971,858)</u>	<u>19,332,086</u>

От имени руководства Компании:

Сморозин А. В.
Председатель Правления



Гаушкина Н. Е.
Заместитель Председателя
Правления по экономике и финансам

25 июня 2012 г.

25 июня 2012 г.

Примечания на страницах с 8 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

	Примечание	2011 г.	2010 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Предоставление услуг		4,784,201	5,071,646
Прочие поступления		47,377	116,127
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2,939,717)	(2,660,256)
Выплаты по заработной плате		(722,023)	(587,631)
Другие платежи в бюджет		(592,152)	(701,297)
Прочие выплаты		(145,609)	(143,028)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		432,077	1,095,561
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(1,315,649)	(924,391)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,315,649)	(924,391)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение займов	11	810,945	-
Выплата вознаграждения		(29,191)	-
Выплаты внебанковских займов	13	(118,500)	(197,000)
Чистые денежные средства, полученные от/использованные в) финансовой деятельности		663,254	(197,000)
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(220,318)	(25,830)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	9	448,705	474,535
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	9	<u>228,387</u>	<u>448,705</u>

Неденежные операции раскрыты в Примечании 21.

От имени руководства Компании:

Сморозин А. В.
Председатель Правления



Гаушкина Н. Е.
Заместитель Председателя
Правления по экономике и финансам

25 июня 2012 г.

25 июня 2012 г.

Примечания на страницах с 8 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» (далее - «Компания») было зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 19 декабря 2002 г. Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. 20 декабря 2010 г. была произведена перерегистрация Компании в связи с переименованием с АО «Городские электрические сети» на АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания». Компания расположена по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район Есиль, улица Сауран, 7Б, ВП-1.

Основным акционером Компании является АО «Астанаэнергосервис» (далее – «Акционер»). Конечный контроль деятельности Компании осуществляет Правительство Республики Казахстан.

Основная деятельность

Основным видом деятельности Компании является передача и распределение электрической энергии на территории города Астана. Операционная деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее - «Закон») в силу того, что Компания является предприятием, доминирующим в сфере передачи и распределения электроэнергии в регионе. В соответствии с Законом тарифы Компании по передаче и распределению электрической энергии подлежат координированию и согласованию с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее - «Агентство»).

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Казахстана.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Казахстане. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также, возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Казахстана, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Компании, а также в целом на бизнесе Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 и 2010 гг. были подвержены значительным колебаниям.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО по методу первоначальной стоимости, за исключением основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, и финансовых инструментов. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (Примечание 4).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой данная Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Республики Казахстан, Казахский Тенге (далее - «тенге»).

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты Компании, тенге, учитываются по курсам обмена на даты проведения операций. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, которые выражены в иностранных валютах, повторно переоцениваются по курсам на дату, когда была определена справедливая стоимость. Неденежные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, не переоцениваются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в прибылях или убытках.

Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде:

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

- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (поправка);
- КИМСФО 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»;
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»;
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации «Классификация выпусков прав на акции» (поправка);
- МСФО 3 «Сделки по объединению бизнесов» (поправка).

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

Принятие вышеперечисленных стандартов не имело эффекта на результаты операций или на финансовое положение Компании.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности, следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с или после
Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов»	1 июля 2011 г.
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 г.
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2013 г.
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 г.
Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»	1 июля 2012 г.
Поправки к МСБУ 12 «Отложенные налоги – возмещение базовых активов»	1 января 2012 г.
МСБУ 19 (пересмотренный в 2011 г.) «Вознаграждения работникам»	1 января 2013 г.
МСБУ 27 (пересмотренный в 2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСБУ 28 (пересмотренный в 2011 г.) «Вложения в зависимые и совместные предприятия»	1 января 2013 г.

В мае 2011 г. был выпущен пакет пяти стандартов (МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2011), и МСБУ 28 (2011)), в которых рассматриваются вопросы консолидации, учета соглашений о совместной деятельности, вложений в зависимые предприятия и раскрытия информации. Пять указанных выше стандартов обязательны к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 г. Допускается досрочное применение при условии одновременного применения всех пяти стандартов.

Руководство Компании ожидает, что все Стандарты и Интерпретации будут приняты в финансовой отчетности Компании за период, начинающийся со дня действия этих стандартов, и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании в период их первоначального применения.

Финансовые инструменты

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

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

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.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Категория «дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, отражаемые по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Прекращение учета финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признаются и отражаются по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в составе прибыли или убытка в течение периода займа с использованием метода эффективной процентной ставки.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Займы отражаются в составе текущих обязательств при отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, подготовка которых к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (далее, «активы, отвечающие определенным требованиям»), капитализируются. Компания капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Начальная дата капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы по активу, отвечающему определенным требованиям; (б) несет затраты по займам; и (в) осуществляет мероприятия, необходимые для подготовки актива к его целевому использованию или продаже. Капитализация прекращается, когда в основном все мероприятия, необходимые для подготовки актива, отвечающего определенным требованиям, к его целевому использованию или продаже, завершены. Прочие затраты по займам признаются в составе расходов.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Отдельные категории финансовых активов таких, как: торговая дебиторская задолженность, прочие активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом. Объективным признаком снижения стоимости дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Компании, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень дефолтов по дебиторской задолженности.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной, торговая дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. При первоначальном признании основные средства оцениваются по фактической стоимости.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Основные средства подлежат переоценке, проводимой с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв по переоценке в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва переоценки в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или выбытии актива, либо по мере использования данного актива Компанией, в последнем случае сумма списания прироста стоимости актива рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости.

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

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочего дохода или расходов.

Износ

На землю и незавершенное строительство износ не начисляется. Износ основных средств начисляется по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение оценочного срока их полезной службы, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	12 – 80
Передаточные устройства	4 – 60
Машины и оборудование	7 – 14
Прочие	5 – 8

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

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.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают лицензии на программное обеспечение. Нематериальные активы отражаются по покупной стоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение их оценочных сроков полезной службы в семь лет. При обесценении, балансовая стоимость нематериальных активов снижается до наивысшей из стоимости в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

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

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в составе прибылей или убытков, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на прочий совокупный доход или капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания 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.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Авансы выданные

Авансы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год или если авансы относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за год.

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Возмещение, полученное за акции, которые на конец года еще не выпущены в юридическом порядке, относятся на капитал как дополнительный оплаченный капитал.

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

Признание выручки

Выручка от передачи и распределения электрической энергии признается по методу начислений на момент доставки электроэнергии потребителю. Сумма выручки определяется исходя из утвержденных Агентством тарифов за соответствующие услуги. Тарифы основаны на системе «затраты плюс», означая стоимость услуг плюс маржа, где стоимость определяется в соответствии со специальными инструкциями Агентства, которые могут отличаться от основы учета по МСФО.

Реализация прочих услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонды и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников по установленным законом ставкам и перечисляет их в государственные или частные пенсионные фонды по решению сотрудника. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты осуществляются государственными и частными пенсионными накопительными фондами.

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания использует оценки и применяет допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Республики Казахстан допускают возможность разных толкований (Примечание 22).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы такие, как: устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом, во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. МСБУ (IAS) 39 требует первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Суждение применяется для определения, являются ли цены операций рыночными или нерыночными в условиях отсутствия активного рынка таких операций. Суждение основано на ценах по подобным видам операций с несвязанными сторонами (Примечание 5).

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о материнской компании и конечном владельце раскрыта в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение 2011 и 2010 гг. или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлен ниже.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., отраженные в дебиторской и кредиторской задолженности, представлены ниже:

	Примечание	Взаимоотношения	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	Компании под общим контролем	17,732	14,888
Долгосрочная кредиторская задолженность	12	Компании под общим контролем	393,569	430,698
Внебанковские займы	13	Материнская Компания	6,741	116,795
Торговая и кредиторская задолженность	14	Компании под общим контролем	479,176	207,008
Прочая кредиторская задолженность	14	Материнская Компания	289	41

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	Примечание	Взаимоотношения	2011	2010
Выручка		Компании под общим контролем	131,444	101,286
Закупки сырья, материалов и услуг		Компании под общим контролем	1,456,524	972,215
Корректировка долгосрочной кредиторской задолженности до справедливой стоимости	12	Компании под общим контролем	47,623	54,566
Финансовые расходы	12	Компании под общим контролем	90,950	98,451
Корректировка внебанковских займов до справедливой стоимости	13	Материнская Компания	-	3,528
Финансовые расходы	13	Материнская Компания	8,446	28,642

По состоянию на 31 декабря 2011 г. ключевой руководящий состав Компании включает руководство из 7 человек (31 декабря 2010 г.: 6 человек). Вознаграждение, выплачиваемое за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, включает контрактную заработную плату, премии и отпускные. За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., компенсация руководству, относящаяся на административные расходы и себестоимость, составила 21,624 тыс. тенге (2010 г.: 22,121 тыс. тенге).

Операции с государственными компаниями

Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они совершены в ходе обычной деятельности Компании при условии того, что это применимо ко всем государственным и частным компаниям и в тех случаях, когда нет выбора поставщика услуг таких, как: железнодорожный транспорт, телекоммуникации и другие. У Компании были операции с прочими государственными компаниями. Объем таких операций по отдельности не существен.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение балансовой стоимости основных средств:

	Земля	Здания и сооружения	Передач-ные устройства	Машины и оборудование	Прочее	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2010 г.	195,310	1,722,459	7,719,606	161,759	83,973	223,424	10,106,531
Поступления	5,678	81,745	2,075,751	76,000	7,367	545,934	2,792,475
Перемещения	147,870	(113,011)	13,731	-	237	(48,827)	-
Выбытия	-	(12,790)	(32,597)	-	(101)	(1,040)	(46,528)
Износ за год	-	(27,581)	(414,026)	(25,175)	(11,674)	-	(478,456)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 г.	348,858	1,790,518	11,032,344✓	311,041✓	123,457	719,491	14,325,709
Накопленный износ на 31 декабря 2010 г.	-	(139,696)	(1,669,879)	(98,457)	(43,655)	-	(1,951,687)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	348,858	1,650,822	9,362,465	212,584	79,802	719,491	12,374,022
Поступления	3,019	640,002	6,383,996✓	154,001	6,580	1,388,401	8,575,999
Перемещения	-	-	1,039,830✓	-	-	(1,039,830)	-
Выбытия	-	(30,167)	(58,238)✓	-	(532)	-	(88,937)
Износ за год	-	(29,043)	(716,800)	(36,755)	(11,844)	-	(794,442)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	351,877	2,400,353	18,397,932 ✓	465,042	129,505	1,068,062	22,812,771
Накопленный износ на 31 декабря 2011 г.	-	(168,739)	(2,386,679)	(135,212)	(55,499)	-	(2,746,129)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	351,877	2,231,614	16,011,253	329,830	74,006	1,068,062	20,066,642

В 2011 г. Компания получила основные средства, в основном оборудование для передачи электроэнергии, на сумму 6,925,188 тыс. тенге от Акционера как вклад в уставный капитал (в 2010 г.: 1,876,983 тыс. тенге) (Примечание 10). Основные средства были переданы по стоимости, определенной независимым оценщиком на основании стоимости передачи активов Акционером Компании.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. незавершенное строительство в основном представляет собой строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение электроэнергетических объектов АО «Астана - Региональная Электросетевая компания» в рамках выполнения инвестиционной программы, разработанной на среднесрочный трехлетний период. Объекты незавершенного строительства строятся за счет собственных средств Компании и займов.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг. Компания капитализировала расходы по процентам на общую сумму 32,508 тыс. тенге и ноль, соответственно.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составила 64,270 тыс. тенге и 68,213 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. займ от АО «Народный Банк Казахстана» был обеспечен основными средствами Компании с балансовой стоимостью на сумму 2,810,353 тыс. тенге (Примечание 11). По состоянию на 31 декабря 2010 г. основные средства в залоге не находились.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Сырье и материалы	212,152	161,615
Прочие материалы	30,857	28,160
Топливо	24,359	14,459
Запасные части	6,285	10,165
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(3,361)	(1,947)
Итого	270,292	212,452

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,549,409	875,092
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 5)	17,732	14,888
Резерв под обесценение	(152,962)	(123,179)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	1,414,179	766,801
Предоплата по прочим налогам	40,532	67,457
Авансы поставщикам	16,772	24,055
Прочая дебиторская задолженность	30,900	21,841
Итого	1,502,383	880,154

Компания применяет метод начисления и выставляет счета на основании снятия показаний счетчиков доставленной электроэнергии на последний день отчетного месяца.

Торговая и прочая дебиторская задолженность не имеет обеспечения. Балансовая стоимость финансовых активов Компании в составе торговой и прочей дебиторской задолженности выражена в тенге.

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности:

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	123,179	87,724
Начисления резерва под обесценение в течение года (Примечание 18)	32,088	37,651
Списано за счет ранее созданного резерва	(2,305)	(2,196)
На 31 декабря	152,962	123,179

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущие банковские счета, в тенге	226,830	430,188
Денежные средства в кассе, в тенге	1,557	18,517
Итого	228,387	448,705

10. КАПИТАЛ

	Количество акций в обращении (штук)	Простые акции	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочий резервный капитал	Итого
На 1 января 2010 г.	9,104,645	9,580,932	1,578,215	427,805	11,586,952
Сконвертировано в акции	1,372,314	1,530,130	(1,530,130)	-	-
Взносы Акционера	-	-	1,876,983	-	1,876,983
Корректировка беспроцентной финансовой помощи полученной от Акционера до справедливой стоимости, за вычетом отложенного подходного налога на сумму 706 тыс. тенге (Примечание 13)	-	-	-	2,822	2,822
Корректировка долгосрочной кредиторской задолженности до справедливой стоимости, за вычетом отложенного подходного налога, на сумму 4,663 тыс. тенге (Примечание 12)	-	-	-	(49,903)	(49,903)
На 31 декабря 2010 г.	10,476,959	11,111,062	1,925,068	380,724	13,416,854
Сконвертировано в акции	3,464,809	3,863,262	(3,863,262)	-	-
Взносы Акционера	-	-	6,925,188	-	6,925,188
Корректировка долгосрочной кредиторской задолженности до справедливой стоимости, за вычетом отложенного подходного налога, на сумму 9,525 тыс. тенге (Примечание 12)	-	-	-	(38,098)	(38,098)
На 31 декабря 2011 г.	13,941,768	14,974,324	4,986,994	342,626	20,303,944

Зарегистрированная величина уставного капитала, выпущенного Компанией по состоянию на 31 декабря 2011 г., составляет 14,974,324 тыс. тенге (2010 г.: 11,111,062 тыс. тенге).

В соответствии с договором о совместной деятельности с Акционером от 1 августа 2008 г. (далее - «Договор»), Компания получает основные средства для использования в основной деятельности в обмен на акции Компании. Дополнительный оплаченный капитал представляет собой основные средства, полученные в соответствии с договором в качестве вклада в уставный капитал в счет акций, которые будут выпущены в последующие периоды.

В 2011 г. Компания выпустила 3,464,809 акций на сумму 3,863,262 тыс. тенге в обмен на основные средства, полученные в предшествующие периоды, и частично за основные средства, полученные в течение 2011 г. (2010 г.: 1,372,314 акций на сумму 1,530,130 тыс. тенге).

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

В 2011 г. основные средства на сумму 6,925,188 тыс. тенге были переданы как вклад в уставной капитал (2010 г.: 1,876,983 тыс. тенге) (Примечание 6) и отражены как дополнительный оплаченный капитал.

В 2011 были объявлены дивиденды на общую сумму 70,727 тыс. тенге. В 2010 г. дивиденды не объявлялись.

11. ЗАЙМЫ

	Процент- ная ставка %	Валюта	31 декабря 2011 г.	Процент- ная ставка %	Валюта	31 декабря 2010 г.
АО «Народный банк Казахстана» Вознаграждение к уплате	12%	Тенге	810,945	-	-	-
			<u>4,550</u>			<u>-</u>
			815,495			-
Минус: текущая часть долгосрочных займов			<u>(44,451)</u>			<u>-</u>
			<u>771,044</u>			<u>-</u>

8 августа 2010 г. Компания открыла кредитную линию в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 1,850,000 тыс. тенге со сроком погашения 8 августа 2018 г. Проценты по займу погашаются ежемесячно. В 2011 г. эффективная процентная ставка составила 12%. За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., финансовые расходы по займу составили 1,233 тыс. тенге (2010 г.: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. займ от АО «Народный банк Казахстана» был обеспечен основными средствами Компании с балансовой стоимостью на сумму 2,810,353 тыс. тенге (Примечание 6).

Займ погашается следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
От двух до пяти лет включительно	544,266	-
От пяти лет и выше	<u>226,778</u>	<u>-</u>
	<u>771,044</u>	<u>-</u>

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Первоначальная стоимость долгосрочной кредиторской задолженности	402,103	568,500
Корректировка до справедливой стоимости	<u>(8,534)</u>	<u>(137,802)</u>
	393,569	430,698
За вычетом текущей части, подлежащей погашению в течение года	<u>(393,569)</u>	<u>(143,900)</u>
Итого	<u>-</u>	<u>286,798</u>

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена задолженностью перед АО «Астана Энергия», дочерней компанией Акционера, образованной в результате изменения закона Республики Казахстан об электроэнергетике. В результате изменения закона Компания признала расходы по потерям электроэнергии и соответственно отразила задолженность, образованную в течение 2006 – 2008 гг. на сумму 863,400 тыс. тенге. 19 июня 2009 г. согласно решению Акционера был утвержден график погашения данной задолженности до 2015 г. Компания отразила данную задолженность по амортизированной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 15.7%. В результате, Компания признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 369,317 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 70,738 тыс. тенге в капитале. В 2011 г., в результате изменения графика погашения, Компания отразила эффект изменения корректировки до справедливой стоимости на сумму 47,623 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 9,525 тыс. тенге (2010 г.: 54,566 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 4,663 тыс. тенге) (Примечание 10).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., Компания признала финансовые расходы на сумму 90,950 тыс. тенге и 98,451 тыс. тенге, соответственно.

В 2011 г. Компания погасила 166,397 тыс. тенге (в 2010 г.: 294,900 тыс. тенге).

13. ВНЕБАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Задолженность по внебанковским займам	6,741	125,245
Корректировка до справедливой стоимости	-	(8,450)
Итого	6,741	116,795

В 2008 году Акционер предоставил Компании беспроцентную финансовую помощь в целях финансирования операционной деятельности. Компания признала беспроцентную финансовую помощь по амортизированной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 16% годовых. В результате, в 2008 г. Компания признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 111,958 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 25,320 тыс. тенге.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., Компания признала финансовые расходы на сумму 8,446 тыс. тенге и 28,642 тыс. тенге, соответственно.

В 2010 г. в результате изменения графика погашения задолженности, Компания признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 3,528 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 706 тыс. тенге (Примечание 10).

В 2011 г. Компания погасила 118,500 тыс. тенге (в 2010 г.: 197,000 тыс. тенге).

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая кредиторская задолженность	233,311	190,521
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	<u>479,465</u>	<u>207,008</u>
Итого финансовые обязательства	712,776	397,529
Задолженность по заработной плате	55,855	53,992
Дивиденды по акциям	65,727	-
Резерв по неиспользованным отпускам	39,888	49,342
Авансы полученные	2,433	6,255
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	-	41
Прочие текущие обязательства	<u>19,061</u>	<u>19,842</u>
Итого	<u>895,740</u>	<u>527,001</u>

Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании в составе торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в тенге.

15. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Индивидуальный подоходный налог	7,137	-
Налог на добавленную стоимость	-	15,162
Налог на имущество	-	38,190
Прочие налоги	<u>-</u>	<u>714</u>
Итого	<u>7,137</u>	<u>54,066</u>

16. ВЫРУЧКА

	2011 г.	2010 г.
Выручка от передачи и распределения электроэнергии	4,669,669	4,028,555
Доходы по балансировке электричества	130,278	92,129
Выручка от реконструкции подстанций	-	382,822
Доходы от прочей деятельности	<u>175,223</u>	<u>210,811</u>
Итого	<u>4,975,170</u>	<u>4,714,317</u>

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2011 г.		2010 г.	
	Основная деятельность	Прочая деятельность	Основная деятельность	Прочая деятельность
Стоимость покупной электроэнергии	1,456,295	29	971,752	400
Амортизация основных средств и нематериальных активов	787,555	7,713	469,009	9,412
Затраты на оплату труда и связанные расходы	632,514	151,052	558,579	78,745
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	534,934	11	329,989	122
Балансировка электроэнергии	11,830	130,278	-	92,133
Материалы, использованные в производстве	132,576	8,730	120,114	-
Ремонт и техническое обслуживание	76,154	-	44,699	-
Резерв по неиспользованным отпускам	47,175	5,962	55,116	793
Расходы по операционной аренде зданий	22,298	-	20,404	-
Затраты связанные с реконструкцией подстанции	-	-	-	333,626
Прочие расходы	28,278	17,490	27,415	14,799
Итого	3,729,609	321,265	2,597,077	530,030

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2011 г.	2010 г.
Налоги, кроме налога на прибыль	180,149	150,004
Затраты на оплату труда и связанные расходы	93,559	109,486
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	32,088	37,651
Штрафы и пени	27,868	33,478
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	12,662	31,610
Резерв по неиспользованным отпускам	5,287	9,196
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,469	2,640
Прочие расходы	21,231	14,732
Итого	375,313	388,797

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2011 г.	2010 г.
Прочие доходы:		
Доходы от выбытия основных средств	41,093	5,447
Прочие	1,004	7,050
	42,097	12,497
Прочие расходы:		
Расходы по ликвидации основных средств	69,801	10,637
Прочие	-	1,353
	69,801	11,990

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

(в тыс. казахстанских тенге)

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	2011 г.	2010 г.
Текущий налог на прибыль	-	56,902
Расходы по отложенному налогу	<u>128,209</u>	<u>307,652</u>
Расходы по налогу на прибыль за год	<u>128,209</u>	<u>364,554</u>

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с действующим законодательством. В 2011 и 2010 гг. ставка налога на прибыль равнялась 20%.

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению.

	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	<u>420,650</u>	<u>1,071,827</u>
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (20%)	84,130	214,365
Изменения вследствие:		
- налогового эффекта расходов, которые не относятся на вычеты	40,767	35,671
- эффекта изменения ставки налога на прибыль	-	129,790
- прочее	<u>3,312</u>	<u>(15,272)</u>
Расходы по налогу на прибыль за год	<u>128,209</u>	<u>364,554</u>

Различия между МСФО и казахстанским налоговым законодательством приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже представлены налоговые последствия движения временных разниц за 2011 и 2010 гг.:

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:	1 января 2011 г.	Отнесено на (прибыль)/ убыток	Отнесено на капитал	31 декабря 2011 г.
Переносимые налоговые убытки	-	(101,202)	-	(101,202)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(24,515)	(6,077)	-	(30,592)
Прочее	<u>(16,732)</u>	<u>8,082</u>	-	<u>(8,650)</u>
Общая сумма активов по отложенному подоходному налогу	<u>(41,247)</u>	<u>(99,197)</u>	<u>-</u>	<u>(140,444)</u>
Налоговый эффект облагаемых временных разниц:				
Внебанковские займы	1,689	(1,689)	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	27,560	(16,329)	(9,525)	1,706
Основные средства	<u>639,240</u>	<u>245,424</u>	<u>-</u>	<u>884,664</u>
Общая сумма обязательств по отложенному подоходному налогу	<u>668,489</u>	<u>227,406</u>	<u>(9,525)</u>	<u>886,370</u>
За вычетом: зачет с активами по отложенному налогу	<u>(41,247)</u>	<u>(99,197)</u>	<u>-</u>	<u>(140,444)</u>
Признанное обязательство по отложенному подоходному налогу	<u>627,242</u>	<u>128,209</u>	<u>(9,525)</u>	<u>745,926</u>

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:	1 января 2010 г.	Отнесено на (прибыль)/ убыток	Отнесено на капитал	31 декабря 2010 г.
Переносимые налоговые убытки	(104,370)	104,370	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(14,964)	(9,551)	-	(24,515)
Прочее	(6,014)	(10,718)	-	(16,732)
Общая сумма активов по отложенному подоходному налогу	(125,348)	84,101	-	(41,247)
Налоговый эффект облагаемых временных разниц:				
Внебанковские займы	6,712	(5,729)	706	1,689
Долгосрочная кредиторская задолженность	51,913	(19,690)	(4,663)	27,560
Основные средства	389,369	249,871	-	639,240
Прочее	901	(901)	-	-
Общая сумма обязательств по отложенному подоходному налогу	448,895	223,551	(3,957)	668,489
За вычетом: зачет с активами по отложенному налогу	(125,348)	84,101	-	(41,247)
Признанное обязательство по отложенному подоходному налогу	323,547	307,652	(3,957)	627,242

21. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Следующие операции финансового характера были проведены без использования денежных средств и исключены из отчета о движении денежных средств:

	Приме- чание	2011 г.	2010 г.
Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности			
Поступление основных средств в счет вклада в уставный капитал	6, 10	6,925,188	1,876,983
Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности			
		6,925,188	1,876,983

22. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компании. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних профессиональных консультантов, руководство Компании считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Компании, и, соответственно, не сформировало резерв на покрытие убытков по данным разбирательствам в финансовой отчетности.

Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Республики Казахстан допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Казахстанские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации законодательства и оценке начислений, и существует вероятность, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены.

В результате, могут быть доначислены значительные суммы дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Казахстанское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по всем налоговым вопросам. Иногда Компания применяет интерпретацию таких неопределенных налоговых вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Компании. Как отмечено выше, в связи с недавним развитием событий в административной и судебной практике, такая интерпретация налоговых позиций может подвергнуться тщательной проверке. Последствия таких проверок со стороны налоговых органов не могут быть оценены с достаточной степенью надежности; однако они могут быть существенными для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

17 августа 2010 г., казахстанские налоговые органы закончили налоговую проверку Компании за период с 2005 по 2009 гг. Руководство Компании убеждено, что по результатам проведенной проверки, существенных нарушений, которые могут повлиять на финансовую отчетность и на экономические решения пользователей финансовой отчетности, не выявлено, таким образом, Компания не отразила никаких дополнительных обязательств в данной финансовой отчетности.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. обязательства Компании капитального характера составили 1,527,055 тыс. тенге и 1,193,811 тыс. тенге в рамках инвестиционной программы.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки), операционных и юридических рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате передачи и распределения Компанией электроэнергии на условиях кредитования и совершения других сделок с контрагентами, которые образуют финансовые активы.

Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и дебиторской задолженности (включая дебиторскую задолженность связанных сторон) за вычетом резерва под обесценение. В Компании отсутствует политика присвоения внутренних рейтингов и определения кредитных лимитов для контрагентов.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

В таблице ниже представлены суммы максимально возможного убытка в результате кредитного риска, а также кредитные рейтинги Moody's Investor Service банков, в которых имеются остатки на банковских счетах, и основных контрагентов, с которыми имеются остатки по расчетам.

	Рейтинг Moody's Investor Service	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
<i>Текущие банковские счета</i>			
АО «Эксимбанк Казахстан»	B3	205,065	120,630
АО «Цеснабанк»	B3	8,911	309,558
АО «Народный банк Казахстана»	B3	12,854	-
Итого		226,830	430,188
<i>Дебиторская задолженность</i>			
Торговая дебиторская задолженность	Отсутствует	1,414,179	766,801
Итого		1,414,179	766,801
Итого максимальный кредитный риск		1,641,009	1,196,989

Компания следит на регулярной основе за своевременностью начисления и оплаты торговой дебиторской задолженности от клиентов по основной деятельности, а так же начисляет пеню за каждую просрочку согласно контрактным условиям. В отношении клиентов по прочим видам деятельности Компания не принимает обеспечения в качестве защиты от кредитного риска и не контролирует уровни кредитного риска, путем установления лимитов риска для одного контрагента или группы контрагентов.

Компания проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Компания подвержена концентрации кредитного риска, так как имеет единственного клиента по основной деятельности, ТОО «АстанаЭнергоСбыт», которое не связано с государством и является монополистом в городе Астана по продаже электрической и тепловой энергии физическим и юридическим лицам. По прочим видам деятельности мониторинг концентрации кредитного риска не осуществляется. По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма задолженности ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 1,097,954 тыс. тенге (31 декабря 2010 г.: 638,920 тыс. тенге) или 76% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2010 г.: 83%). За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., выручка от ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 4,104,339 тыс. тенге и 3,655,897 тыс. тенге, соответственно или 82% и 78% соответственно, от общей суммы выручки.

Рыночный риск

Компания не подвержена рыночным рискам в связи с особенностью ее деятельности, описанной выше.

Валютный риск

Большая часть операций осуществляется в тенге, в связи с этим Компания считает данный риск незначительным.

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2010 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, также общую сумму обязательств по полученным кредитам:

	Примечание	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	От 1 до 5 лет	От 2 до 5 лет
<i>На 31 декабря 2011 г.</i>						
Займы	11	815,495	1,189,958	138,016	799,094	252,848
Внебанковские займы	13	6,741	6,741	6,741	-	-
Торговая кредиторская задолженность	14	233,311	233,311	233,311	-	-
Задолженность перед связанными сторонами	12, 14	873,034	881,568	881,568	-	-
Итого будущие		1,928,581	2,311,578	1,259,636	799,094	252,848
<i>На 31 декабря 2010 г.</i>						
Внебанковские займы	13	116,795	125,245	125,245	-	-
Торговая кредиторская задолженность	14	190,521	190,521	190,521	-	-
Задолженность перед связанными сторонами	12, 14	637,706	775,508	350,908	143,900	280,700
Итого будущие		945,022	1,091,274	666,674	143,900	280,700

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капиталом Компании являются основные средства, которые используются Компанией для передачи и распределения электрической энергии потребителям города Астана, в требуемом количестве и качестве. Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая учредителю и другим партнерам приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для обеспечения сбалансированного и бесперебойного электрического снабжения, а также минимизации потерь при передаче, Компания разработала Инвестиционную Программу, в соответствии с которой ежегодно выполняет ряд технических мероприятий по поддержанию объектов системы передачи и распределения электрической энергии в технически исправном состоянии.

Компания является предприятием, доминирующим в сфере передачи и распределения электрической энергии, чья деятельность регулируется Агентством, в соответствие с чем Компания использует основные средства строго по назначению.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения расчетной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости из-за краткосрочного характера.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первом квартале 2012 г. Компания погасила долгосрочную кредиторскую задолженность на сумму 402,103 тыс. тенге.

В начале 2012 г. Компания получила очередной транш по кредитной линии от АО «Народный банк Казахстана» на сумму 59,600 тыс. тенге в целях финансирования мероприятий в рамках инвестиционной программы по реконструкции и модернизации оборудования.

28 марта 2012 г. Департамент Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий утвердил повышение тарифа на услуги по передаче и распределению электрической энергии с 1 мая 2012 г. с 2.19 тенге/кВтч без учета НДС до 2.2 тенге/кВтч без учета НДС.