

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

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-33

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

Руководство АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» (далее – «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании на 31 декабря 2013 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале 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:

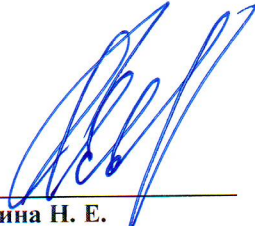
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие 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 2013 г., была одобрена и утверждена руководством 11 июля 2014 г.

От имени руководства Компании:


Сморозин А. В.
Председатель Правления




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

11 июля 2014 г.

11 июля 2014 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»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2013 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается 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 этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

Основание для выражения мнения с оговорками

Методика оценки условной первоначальной стоимости основных средств Компании на дату перехода на МСФО не соответствовала МСФО 1 «Применение МСФО впервые» (далее – «МСФО 1»), так как у Компании отсутствует информация, позволяющая определить условную первоначальную стоимость основных средств на дату перехода на МСФО в соответствии с МСФО 1. Вследствие этого мы не смогли оценить влияние несоответствия МСФО 1 на следующие статьи отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.: основные средства (отражены в суммах 28,683,291 тыс. тенге и 22,843,590 тыс. тенге соответственно), отложенные налоговые обязательства (836,896 тыс. тенге и 801,137 тыс. тенге соответственно), а также в отношении следующих статей отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг.: расходы по износу основных средств (1,123,071 тыс. тенге и 1,013,778 тыс. тенге соответственно), и расходы по налогу на прибыль (93,390 тыс. тенге и 60,439 тыс. тенге соответственно).

Компания заключила со своими работниками Коллективный трудовой договор, в соответствии с которым 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 2013 и 2012 гг., результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., не может быть обоснованно определена на основе отчетов и бухгалтерских записей Компании.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговорками», финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 21 к финансовой отчетности, в котором указано, что существенная часть торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлена торговой дебиторской задолженностью АО «АстанаЭнергоСбыт», и существенная часть выручки Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. получена от этого клиента. Наше мнение не содержит оговорки 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.



Timur Zhumagan

Тимур Жумажан
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000039 от 8 августа 2011 г.
Республика Казахстан

H. Bekenov

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

11 июля 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

	Приме- чание	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	7	129,783	32,850
Основные средства	6	28,683,291	22,843,590
		<u>28,813,074</u>	<u>22,876,440</u>
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	8	363,369	352,828
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	959,985	1,504,610
Денежные средства	10	561,884	277,575
Корпоративный подоходный налог к возмещению		145,541	36,488
		<u>2,030,779</u>	<u>2,171,501</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>30,843,853</u>	<u>25,047,941</u>
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	24,640,353	21,279,943
Дополнительный оплаченный капитал	11	2,382,484	611,459
Прочий резервный капитал	11	342,626	342,626
Непокрытый убыток		(629,984)	(861,055)
		<u>26,735,479</u>	<u>21,372,973</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	12	1,220,604	1,506,079
Отложенные налоговые обязательства	18	836,896	801,137
		<u>2,057,500</u>	<u>2,307,216</u>
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	12	332,484	184,958
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1,699,082	1,168,947
Прочие налоги к уплате		19,308	13,847
		<u>2,050,874</u>	<u>1,367,752</u>
		<u>4,108,374</u>	<u>3,674,968</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		<u>30,843,853</u>	<u>25,047,941</u>

От имени руководства Компании:

Сморозин А. В.
Председатель Правления

11 июля 2014 г.



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

11 июля 2014 г.

Примечания на страницах с 9 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Выручка			
Основная деятельность		6,273,430	5,215,860
Прочая деятельность		385,653	305,944
Итого выручка	14	6,659,083	5,521,804
Себестоимость			
Основная деятельность	15	(5,238,237)	(4,436,901)
Прочая деятельность	15	(505,630)	(379,983)
Итого себестоимость		(5,743,867)	(4,816,884)
Валовая прибыль		915,216	704,920
Общие и административные расходы	16	(560,403)	(500,704)
Финансовые расходы	12	(14,206)	(6,260)
Прочие доходы	17	82,339	93,458
Прочие расходы	17	(47,697)	(61,683)
Прибыль до налогообложения		375,249	229,731
Расходы по налогу на прибыль	18	(93,390)	(60,439)
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		281,859	169,292

От имени руководства Компании:

Сморозин А. В.
Председатель Правления

11 июля 2014 г.



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

11 июля 2014 г.

Примечания на страницах с 9 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2012 г.		14,974,324	4,986,994	342,626	(971,858)	19,332,086
Сконvertировано в акции	11	6,305,619	(6,305,619)	-	-	-
Взносы Акционера	11	-	1,930,084	-	-	1,930,084
Объявленные дивиденды	11	-	-	-	(58,489)	(58,489)
Итого операции с Акционером		6,305,619	(4,375,535)	-	(58,489)	1,871,595
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	-	169,292	169,292
На 31 декабря 2012 г.		21,279,943	611,459	342,626	(861,055)	21,372,973
Сконvertировано в акции	11	3,360,410	(3,360,410)	-	-	-
Взносы Акционера	11	-	5,131,435	-	-	5,131,435
Объявленные дивиденды	11	-	-	-	(50,788)	(50,788)
Итого операции с Акционером		3,360,410	1,771,025	-	(50,788)	5,080,647
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	-	281,859	281,859
На 31 декабря 2013 г.		24,640,353	2,382,484	342,626	(629,984)	26,735,479

От имени руководства Компании:

Сморозин А. В.
Председатель Правления



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

11 июля 2014 г.

11 июля 2014 г.

Примечания на страницах с 9 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

	Примечание	2013 г.	2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Предоставление услуг		7,656,245	6,168,739
Прочие поступления		206,582	120,658
Платежи поставщикам за товары и услуги		(4,019,958)	(3,944,371)
Выплаты по заработной плате		(1,037,911)	(872,137)
Другие платежи в бюджет		(830,590)	(519,276)
Прочие выплаты		(198,515)	(182,758)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,775,853	770,855
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(1,081,632)	(1,359,913)
Приобретение нематериальных активов		(17,124)	(4,353)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,098,756)	(1,364,266)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение займов	12	42,789	913,186
Погашение займов		(179,144)	(35,243)
Выплата вознаграждения		(197,157)	(124,376)
Выплаты внебанковских займов		-	(6,741)
Выплата дивидендов		(59,276)	(104,227)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(392,788)	642,599
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		284,309	49,188
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	10	277,575	228,387
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	10	561,884	277,575

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., были проведены следующие операции неденежного характера. В 2013 г. Компания получила основные средства, в основном оборудование для передачи электроэнергии, на сумму 5,131,435 тыс. тенге от Акционера как вклад в уставный капитал (в 2012 г.: 1,930,084 тыс. тенге) (Примечание 6). В течение 2012 г. Компания произвела перевод суммы корпоративного подоходного налога к возмещению на предоплату и оплату прочих налогов к уплате в сумме 103,867 тыс. тенге.

От имени руководства Компании:

Сморозин А. В.
Председатель Правления



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

11 июля 2014 г.

11 июля 2014 г.

Примечания на страницах с 9 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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.

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

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 Департаментом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по г. Астане (далее - «Агентство»).

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Операционная среда

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением основных средств и некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по оценочной или справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного при приобретении активов.

Ниже изложены основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись ко всем представленным в финансовой отчетности периодам.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, если необходимо. Первоначальная стоимость состоит из покупной цены, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом скидок, а также из затрат, непосредственно связанных с доставкой актива до места установки и приведения его в рабочее состояние для использования по назначению. Стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

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 составе прибыли или убытка за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

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

(в тыс. тенге)

Износ

На землю и незавершенное строительство износ не начисляется. Все прочие основные средства амортизируются по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств до ликвидационной стоимости:

	Сроки полезной службы (лет)
Здания и сооружения	12 - 80
Машины, оборудование и передаточные устройства	4 - 60
Транспортные средства	6 - 15
Прочие	4 - 15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом затрат по выбытию, исходя из того предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует возрасту и состоянию, ожидаемым в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю, если Компания планирует эксплуатировать его до конца его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками полезного использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение полезного срока использования.

Обесценение

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных активов на каждую отчетную дату. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом расходов по реализации и стоимость в использовании. Балансовая стоимость списывается до возмещаемой суммы, с отражением убытков от обесценения в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, сторнируется в пределах ранее признанных убытков от обесценения при возникновении изменений в учетных оценках, использованных для определения стоимости актива в использовании или справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом возможных затрат на доработку и возможных затрат по продаже актива. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма авансов выданных 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 выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка.

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 и обязательства 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 данные рынков.

Финансовые активы

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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Финансовые активы Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва под обесценение.

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.

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.

Для отдельных категорий финансовых активов таких, как: торговая дебиторская задолженность, прочие активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения. 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.

Прекращение признания финансовых активов.

Компания прекращает признавать 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 по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все 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 текущих банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев.

Финансовые обязательства

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания первоначально учитывает торговую и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Займы

Займы учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.