

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

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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	9-30

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

Руководство АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» (далее – «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании на 31 декабря 2014 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 2014 г., была утверждена руководством 30 июня 2015 г.

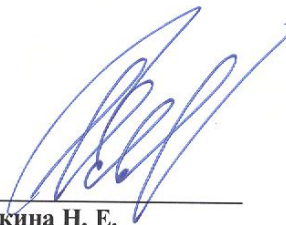
От имени руководства Компании:



Жапаев Б.Б.
Председатель Правления

и МТС

30 июня 2015 г.



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

30 июня 2015 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 2014 г. и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2014 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 оговоркой.

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.

Основание для выражения мнения с оговоркой


Методика оценки условной первоначальной стоимости основных средств Компании на 1 января 2007 г., 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 2014 и 2013 гг.: основные средства отражены в суммах 28,941,706 тыс. тенге и 28,683,291 тыс. тенге соответственно, отложенные налоговые обязательства 914,647 тыс. тенге и 836,896 тыс. тенге соответственно, а также в отношении следующих статей отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг.: расходы по износу основных средств 1,170,745 тыс. тенге и 1,123,071 тыс. тенге соответственно, и расходы по налогу на прибыль 85,023 тыс. тенге и 93,390 тыс. тенге соответственно. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки этих статей.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговорками», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 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

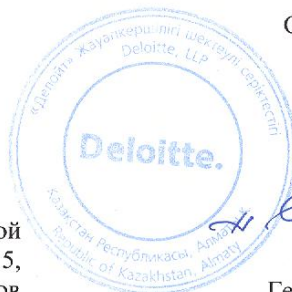
Как указано в Примечание 20 к финансовой отчетности, Компания получила доход от ТОО «АстанаЭнергоСбыт» в размере 76% от общих доходов за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (2013 г.: 82%), что свидетельствует о существенной концентрации.



Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348
от 12 июня 2014 г.


Екатерина Абдрашитова
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000209
От 1 октября 2014 г.

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.




Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

30 июня 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

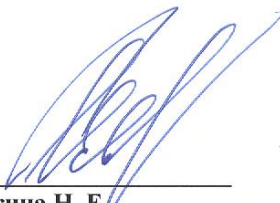
	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	28,941,706	28,683,291
Нематериальные активы	7	339,729	129,783
Корпоративный подоходный налог к возмещению		64,312	-
		<u>29,345,747</u>	<u>28,813,074</u>
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	8	319,645	363,369
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1,788,073	959,985
Денежные средства	10	18,860	561,884
Корпоративный подоходный налог к возмещению		65,628	145,541
		<u>2,192,206</u>	<u>2,030,779</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>31,537,953</u>	<u>30,843,853</u>
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	26,709,168	24,640,353
Дополнительный оплаченный капитал	11	635,945	2,382,484
Прочий резервный капитал	11	342,626	342,626
Непокрытый убыток		(708,183)	(629,984)
		<u>26,979,556</u>	<u>26,735,479</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	12	953,379	1,220,604
Отложенные налоговые обязательства	18	914,647	836,896
		<u>1,868,026</u>	<u>2,057,500</u>
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	12	354,582	332,484
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2,322,428	1,699,082
Прочие налоги к уплате		13,361	19,308
		<u>2,690,371</u>	<u>2,050,874</u>
		<u>4,558,397</u>	<u>4,108,374</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		<u>31,537,953</u>	<u>30,843,853</u>

От имени руководства Компании


Жапаев Б.Б.
Председатель Правления



30 июня 2015 г.


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

30 июня 2015 г.

Примечания на страницах с 9 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2014 г.	2013 г.
Выручка			
Основная деятельность		7,010,977	6,273,430
Прочая деятельность		483,177	385,653
Итого выручка	14	7,494,154	6,659,083
Себестоимость			
Основная деятельность	15	(6,298,891)	(5,238,237)
Прочая деятельность	15	(473,584)	(505,630)
Итого себестоимость		(6,772,475)	(5,743,867)
Валовая прибыль		721,679	915,216
Общие и административные расходы	16	(633,178)	(560,403)
Финансовые расходы	12	(25,747)	(14,206)
Прочие доходы	17	73,146	82,339
Прочие расходы	17	(44,518)	(47,697)
Прибыль до налогообложения		91,382	375,249
Расходы по налогу на прибыль	18	(85,023)	(93,390)
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		6,359	281,859

От имени руководства Компании



Жапаев Б.Б.
Председатель Правления

30 июня 2015 г.




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

30 июня 2015 г.

Примечания на страницах с 9 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

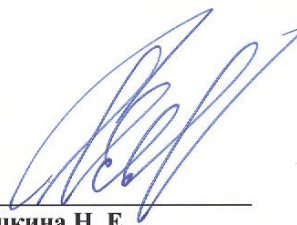
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2013 г.		21,279,943	611,459	342,626	(861,055)	21,372,973
Сконвертировано 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
Сконвертировано в акции	11	2,068,815	(2,068,815)	-	-	-
Взносы Акционера	11	-	322,276	-	-	322,276
Объявленные дивиденды	11	-	-	-	(84,558)	(84,558)
Итого операции с Акционером		2,068,815	(1,746,539)	-	(84,558)	237,718
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	-	6,359	6,359
На 31 декабря 2014 г.		26,709,168	635,945	342,626	(708,183)	26,979,556

От имени руководства Компании



Жапаев Б.Б.
Председатель Правления

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

30 июня 2015 г.

30 июня 2015 г.

Примечания на страницах с 9 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2014 г.	2013 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Предоставление услуг		7,208,932	7,656,245
Прочие поступления		223,278	206,582
Платежи поставщикам за товары и услуги		(4,024,041)	(4,019,958)
Выплаты по заработной плате		(1,267,086)	(1,037,911)
Другие платежи в бюджет		(732,234)	(830,590)
Прочие выплаты		(222,140)	(198,515)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,186,709	1,775,853
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(1,278,749)	(1,081,632)
Приобретение нематериальных активов		(39,442)	(17,124)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,318,191)	(1,098,756)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение займов	12	83,080	42,789
Погашение займов		(327,271)	(179,144)
Выплата вознаграждения		(147,351)	(197,157)
Выплаты внебанковских займов		-	-
Выплата дивидендов		(20,000)	(59,276)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(411,542)	(392,788)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
		(543,024)	284,309
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	10	561,884	277,575
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	10	18,860	561,884

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., были проведены следующие операции неденежного характера. В 2014 г. Компания получила основные средства, в основном оборудование для передачи электроэнергии, на сумму 322,276 тыс. тенге от Акционера как вклад в уставный капитал (в 2013 г.: 5,131,435 тыс. тенге) (Примечание 6). В течение 2014 г. Компания произвела перевод суммы корпоративного подоходного налога к возмещению на предоплату и оплату прочих налогов к уплате в сумме 50,000 тыс. тенге.

От имени руководства Компании



Жапаев Б.Б.
Председатель Правления




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

30 июня 2015 г.

30 июня 2015 г.

Примечания на страницах с 9 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(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 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 Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по г. Астане (далее - «Комитет»).

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 Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «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.

Финансовая отчетность Компании была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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.

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	23 – 75
Машины, оборудование и передаточные устройства	10 – 40
Транспортные средства	10 – 15
Прочие	2 – 20

В 2014 г. были частично пересмотрены сроки полезной службы основных средств, при этом, эффект от пересчета на текущий и последующие периоды не привел к изменению в расчетных оценках, относящихся к объектам, введенным до отчетной даты.

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 рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от 1 года до 10 лет. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются на конец каждого годового отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке в будущем.

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.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), капитализируются на стоимость активов.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению или продаже.

В пределах средств, заимствованных в общих целях и использованных для приобретения квалифицируемого актива, сумма капитализируемых затрат определяется путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по займам, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

Капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Оплата, полученная 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 признается тогда, когда имеется вероятность того, что Компания получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены. Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.