

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

14. ВЫРУЧКА

	2013 г.	2012 г.
Выручка от передачи и распределения электроэнергии	6,273,430	5,215,860
Доходы по балансировке электричества	193,474	147,844
Доходы от прочей деятельности	192,179	158,100
Итого	6,659,083	5,521,804

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2013 г.		2012 г.	
	Основная деятельность	Прочая деятельность	Основная деятельность	Прочая деятельность
Стоимость покупной электроэнергии	2,152,498	-	1,662,655	39
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,115,973	13,305	1,005,525	9,822
Затраты на оплату труда и связанные расходы	954,540	274,906	777,695	185,137
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	430,160	8	521,330	12
Материалы, использованные в производстве	206,716	10,637	175,489	21,645
Ремонт и техническое обслуживание	142,745	-	112,132	-
Резерв по неиспользованным отпускам	74,060	3,011	57,086	3,891
Услуги охраны	65,723	-	47,156	-
Расходы по операционной аренде зданий	20,682	-	28,877	-
Балансировка электроэнергии	17,362	193,474	13,491	147,844
Прочие расходы	57,778	10,289	35,465	11,593
Итого	5,238,237	505,630	4,436,901	379,983

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Налоги, кроме налога на прибыль	325,833	274,113
Затраты на оплату труда и связанные расходы	137,169	125,773
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	34,636	19,802
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности и товарно-материальных запасов	33,416	22,164
Резерв по неиспользованным отпускам	5,019	6,072
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,442	1,934
Штрафы и пени	59	14,455
Прочие расходы	22,829	36,391
Итого	560,403	500,704

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Прочие доходы:		
Доходы от выбытия основных средств и товарно-материальных запасов	42,002	42,237
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и товарно-материальных запасов	34,217	49,085
Прочие	6,120	2,136
	82,339	93,458
Прочие расходы:		
Расходы по ликвидации основных средств	47,277	45,506
Прочие	420	16,177
	47,697	61,683

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	2013 г.	2012 г.
Текущий подоходный налог	57,631	-
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	5,228
Расходы по отложенному налогу	<u>35,759</u>	<u>55,211</u>
Расходы по налогу на прибыль за год	<u>93,390</u>	<u>60,439</u>

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с действующим законодательством. В 2013 и 2012 гг. ставка налога на прибыль равнялась 20%.

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

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	<u>375,249</u>	<u>229,731</u>
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (20%)	75,050	45,946
Изменения вследствие:		
- налогового эффекта расходов, которые не относятся на вычеты	18,180	6,007
- прочее	<u>160</u>	<u>3,258</u>
Расходы по налогу на прибыль за год	<u>93,390</u>	<u>55,211</u>
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	<u>-</u>	<u>5,228</u>
	<u>93,390</u>	<u>60,439</u>

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

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 2013 и 2012 гг.:

	1 января 2013 г.	Отнесено на (прибыль)/ убыток	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Переносимые налоговые убытки	(11,637)	11,637	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(32,339)	(3,834)	(36,173)
Прочее	(7,175)	(364)	(7,539)
Общая сумма отложенных налоговых активов	(51,151)	7,439	(43,712)
Налоговый эффект облагаемых временных разниц:			
Основные средства	852,288	28,320	880,608
Общая сумма отложенных налоговых обязательств	852,288	28,320	880,608
За вычетом: зачет с активами по отложенному налогу	(51,151)	7,439	(43,712)
Признанное отложенное налоговое обязательство	801,137	35,759	836,896
	1 января 2012 г.	Отнесено на (прибыль)/ убыток	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Переносимые налоговые убытки	(101,202)	89,565	(11,637)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(30,592)	(1,747)	(32,339)
Прочее	(8,650)	1,475	(7,175)
Общая сумма отложенных налоговых активов	(140,444)	89,293	(51,151)
Налоговый эффект облагаемых временных разниц:			
Долгосрочная кредиторская задолженность	1,706	(1,706)	-
Основные средства	884,664	(32,376)	852,288
Общая сумма отложенных налоговых обязательств	886,370	(34,082)	852,288
За вычетом: зачет с активами по отложенному налогу	(140,444)	89,293	(51,151)
Признанное отложенное налоговое обязательство	745,926	55,211	801,137

19. 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

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.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. обязательства Компании капитального характера составили 1,810,501 тыс. тенге и 1,777,666 тыс. тенге, соответственно, в рамках инвестиционной программы.

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

(в тыс. тенге)

20. 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.

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

	Рейтинг Standard & Poor's	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Текущие банковские счета</i>			
АО «Народный банк Казахстана»	BB	558,736	257,548
АО «Цеснабанк»	B+	<u>1,525</u>	<u>17,325</u>
Итого		<u>560,261</u>	<u>274,873</u>
<i>Дебиторская задолженность</i>			
Торговая дебиторская задолженность	Отсутствует	<u>779,597</u>	<u>1,312,636</u>
Итого		<u>779,597</u>	<u>1,312,636</u>
Итого максимальный кредитный риск		<u>1,339,858</u>	<u>1,587,509</u>

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 Компании 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 2013 г. общая сумма задолженности ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 659,832 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 1,209,421 тыс. тенге) или 85% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2012 г.: 92%). За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., выручка от ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 5,490,510 тыс. тенге и 4,540,261 тыс. тенге, соответственно, или 82% и 82% 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.

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.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, также общую сумму обязательств по полученным кредитам:

На 31 декабря 2013 г.	Примечание	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	От 1 до 5 лет	От 2 до 5 лет
Финансовые активы						
Денежные средства	10	561,884	561,884	561,884	-	-
Торговая дебиторская задолженность	9	959,985	959,985	959,985	-	-
Итого финансовые активы		1,521,869	1,521,869	1,521,869	-	-
Финансовые обязательства						
Займы	12	1,553,088	1,920,864	469,022	1,451,842	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1,700,011	1,700,011	1,700,011	-	-
Задолженность перед связанными сторонами	13	389,248	389,248	389,248	-	-
Итого финансовые обязательства		3,642,347	4,010,123	2,558,281	1,451,842	-
На 31 декабря 2012 г.						
Финансовые активы						
Денежные средства	10	277,575	277,575	277,575	-	-
Торговая дебиторская задолженность	9	1,474,333	1,474,333	1,474,333	-	-
Итого финансовые активы		1,751,908	1,751,908	1,751,908	-	-
Финансовые обязательства						
Займы	12	1,691,037	2,330,676	380,999	1,949,677	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	673,405	673,405	673,405	-	-
Задолженность перед связанными сторонами	13	453,947	453,947	453,947	-	-
Итого финансовые обязательства		2,818,389	3,458,028	1,508,351	1,949,677	-

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, 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.

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

(в тыс. тенге)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., отраженные в дебиторской и кредиторской задолженности, представлены ниже:

	Примечание	Взаимоотношения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	Компании под общим контролем	62,990	41,713
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	Компании под общим контролем	389,248	453,947

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	Примечание	Взаимоотношения	2013 г.	2012 г.
Выручка		Компании под общим контролем	398,760	270,635
Закупки сырья, материалов и услуг		Компании под общим контролем	2,153,007	1,663,075

По состоянию на 31 декабря 2013 г. ключевой руководящий состав Компании включает руководство из 5 человек (31 декабря 2012 г.: 5 человек). Вознаграждение, выплачиваемое за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, включает контрактную заработную плату, премии и отпускные. За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., компенсация руководству, относящаяся на административные расходы и себестоимость, составила 31,038 тыс. тенге (2012 г.: 20,854 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.

22. 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, и в соответствие с данным утверждением Компания использует основные средства строго по назначению.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная 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 и обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале 2014 г. Компания получила дополнительный транш по кредитной линии от АО «Народный банк Казахстана» на сумму 83,080 тыс. тенге в целях финансирования мероприятий в рамках инвестиционной программы по реконструкции и модернизации оборудования.

11 февраля 2014 г. Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. В результате, в течение 12 февраля 2014 г. рыночный обменный курс тенге за 1 доллар США снизился до 184.55, т.е. примерно на 19%. Чтобы не допустить дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить коридор колебаний курса тенге по отношению к доллару США в диапазоне 182-188 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 11 июля 2014 г. официальный курс тенге к доллару США составлял 183.52 тенге.