

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

Компанией выполняются операции по основной и прочей основной деятельности, подсобно-вспомогательной деятельности и реализации товарно-материальных запасов. К выручке от основной и прочей основной деятельности относятся: производство и транспортировка тепловой и электрической энергии.

Выручка от производства тепловой и электрической энергии признается по методу начислений на момент поставки электрической и тепловой энергии потребителям. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников Компания уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан. Такие расходы и выплаты отражаются на счетах учета активов по разведке и оценке по мере осуществления. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным и частными накопительными пенсионными фондами.

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 прибылях и убытках и прочем 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 прибыли или убытка, 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приводятся основные допущения относительно будущего развития событий, а также ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки балансовых сумм активов и обязательств в следующем финансовом году.

Сроки полезного использования основных средств

Как указывается в Примечании 3, Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРИТАЦИЙ

Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания применила следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

- Поправки к МСФО 39 – *«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»*;
- Поправки к МСФО 36 – *«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»*;
- Поправки к МСФО 32 – *«Взаимозачет финансовых активов и обязательств»*.

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 27 не применимы, так как у Компании нет инвестиций.

Поправки к КРМСФО 21 *«Сборы»* также не применимы в финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСФО 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства».

Поправки к МСФО 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСФО 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только в тех периодах, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытиям информации в случае, если возмещаемая стоимость была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Новые раскрытия включают иерархию справедливой стоимости, основные используемые допущения и методы оценки, что соответствует требованиям к раскрытию информации, предусмотренным МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Поправки к МСФО 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки также разъясняют, что любое изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента, обозначенного в качестве инструмента хеджирования, в результате новации должно быть учтено при анализе и оценке эффективности хеджирования.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*, если иное не указано в примечаниях ниже.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- Поправки к МСФО 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.²;
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»²;
- Поправки к МСФО 16 и МСФО 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»²;
- Поправки к МСФО 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»²;
- Поправки к МСФО 16 и МСФО 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»²;
- Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»²;
- Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»²;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»³;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»⁴.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в финансовой отчетности Компании. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО (IFRS) 15 не представляется возможной до проведения Компанией детального анализа.

По мнению руководства Компании, прочие поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение балансовой стоимости основных средств:

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	368,092	2,353,036	17,327,200	449,281	73,177	2,272,804	22,843,590
Поступления	-	37,532	5,125,675	92,205	164,052	2,044,951	7,464,415
Перемещения	-	10,310	943,277	-	-	(953,587)	-
Выбытия	-	(38)	(405,642)	-	(87)	(95,876)	(501,643)
Списание износа в связи с выбытием	-	(61)	(52,611)	-	(1,079)	-	(53,751)
Износ за год	-	(45,286)	(996,397)	(64,403)	(16,985)	-	(1,123,071)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.	368,092	2,613,397	26,229,942	729,015	303,780	3,268,292	33,512,518
Накопленный износ на 31 декабря 2013 г.	-	(257,843)	(4,235,829)	(251,932)	(83,623)	-	(4,829,227)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	368,092	2,355,554	21,994,113	477,083	220,157	3,268,292	28,683,291
Поступления	-	243,087	157,168	232,629	39,619	3,787,791	4,460,294
Перемещение в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(238,272)	(238,272)
Перемещения	-	5,139,999	900,954	6,853	12,549	(6,060,355)	-
Выбытия	-	(2,557,287)	(221,801)	(1,154)	(12,620)	-	(2,792,862)
Списание износа в связи с выбытием	-	(7,445)	(39,627)	(5,781)	(1,403)	-	(54,256)
Износ за год	-	(320,245)	(737,924)	(75,882)	(36,694)	-	(1,170,745)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.	368,092	5,431,751	27,026,636	961,562	341,925	757,456	34,887,422
Накопленный износ на 31 декабря 2014 г.	-	(570,643)	(4,934,126)	(322,033)	(118,914)	-	(5,945,716)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	368,092	4,861,108	22,092,510	639,529	223,011	757,456	28,941,706

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

В 2014 г. Компания получила основные средства, в основном сооружения и оборудование для передачи электроэнергии, на сумму 322,276 тыс. тенге от Акционера как вклад в уставный капитал (2013 г.: 5,131,435 тыс. тенге) (Примечание 11). Основные средства были переданы на баланс Компании по стоимости, определенной независимым оценщиком.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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 2014 и 2013 гг., Компания капитализировала расходы по процентам на общую сумму 120,668 тыс. тенге и 181,357 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. стоимость полностью с амортизованных основных средств составила 66,864 тыс. тенге и 53,954 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. займ от АО «Народный Банк Казахстана» был обеспечен основными средствами Компании с балансовой стоимостью на сумму 2,628,802 тыс. тенге и 2,729,893 тыс. тенге, соответственно (Примечание 12).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. нематериальные активы, в основном, были представлены программным обеспечением. Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 339,729 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 129,783 тыс. тенге).

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	201,642	266,737
Прочие материалы	93,435	76,523
Запасные части	23,263	15,457
Топливо	6,475	9,187
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(5,170)	(4,535)
Итого	319,645	363,369

Движение в резерве по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на начало года	(4,535)	(3,656)
Начислено за год (Примечание 16)	(1,000)	(1,535)
Списано в течение года за счет ранее созданных резервов	365	656
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на конец года	(5,170)	(4,535)

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,738,388	915,470
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 21)	97,630	62,990
Резерв по сомнительной задолженности	(170,802)	(180,863)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	1,665,216	779,597
Предоплата по прочим налогам	38,762	109,836
Авансы поставщикам	18,176	20,574
Прочая дебиторская задолженность	65,919	31,978
Итого	1,788,073	959,985

Средний кредитный период по предоставленным услугам составляет 30 дней. Компания отразила резерв по сомнительной задолженности в размере 100% и 50% от всей суммы задолженности сроком более 1 года и от 6 месяцев до 1 года, соответственно. Невозвратные суммы списываются за счет ранее созданного резерва.

В таблице ниже приводится изменение резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности:

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	180,863	161,697
Начисление резерва под обесценение в течение года (Примечание 16)	-	31,619
Списано за счет ранее созданного резерва	(10,061)	(12,453)
На 31 декабря	170,802	180,863

Ниже представлен анализ просроченной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
От 6 месяцев - 1 год	16,831	21,025
Более 1 года	153,971	159,838
	170,802	180,863

Компания подвержена концентрации, так как основным покупателем услуг Компании является ТОО «АстанаЭнергоСбыт», которое не связано с государством и является монополистом в городе Астана по продаже электрической и тепловой энергии физическим и юридическим лицам. По состоянию на 31 декабря 2014 г. общая сумма задолженности ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 1,366,062 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 659,832 тыс. тенге) или 82% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2013 г.: 85%).

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

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущие банковские счета, в тенге	15,269	560,261
Денежные средства в кассе, в тенге	3,591	1,623
Итого	18,860	561,884

11. КАПИТАЛ

	Количество акций в обращении (штук)	Простые акции	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочий резервный капитал	Итого
На 1 января 2013 г.	19,597,032	21,279,943	611,459	342,626	22,234,028
Сконвертировано в акции Взносы Акционера (Примечание 6)	2,891,800	3,360,410	(3,360,410)	-	-
	-	-	5,131,435	-	5,131,435
На 31 декабря 2013 г.	22,488,832	24,640,353	2,382,484	342,626	27,365,463
Сконвертировано в акции Взносы Акционера (Примечание 6)	1,766,708	2,068,815	(2,068,815)	-	-
	-	-	322,276	-	322,276
На 31 декабря 2014 г.	24,255,540	26,709,168	635,945	342,626	27,687,739

Зарегистрированная величина уставного капитала, выпущенного Компанией по состоянию на 31 декабря 2014 г., составляет 26,709,168 тыс. тенге (2013 г.: 24,640,353 тыс. тенге).

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 2014 г. Компания выпустила 1,766,708 акций на сумму 2,068,815 тыс. тенге в обмен на основные средства, полученные в текущем и предшествующих периодах (2013 г.: 2,891,800 акций на сумму 3,360,410 тыс. тенге).

В 2014 г. основные средства на сумму 322,276 тыс. тенге были переданы как вклад в уставный капитал (2013 г.: 5,131,435 тыс. тенге) (Примечание 6) и отражены как дополнительный оплаченный капитал.

В 2014 г. были объявлены дивиденды на сумму 84,558 тыс. тенге и выплачены 20,000 тыс. тенге по итогам 2013 г. В 2013 г. были объявлены и выплачены дивиденды на общую сумму 50,788 тыс. тенге по итогам 2012 г.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

12. ЗАЙМЫ

	Процентная ставка %	Валюта	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Народный банк Казахстана»	10%	Тенге	1,303,684	1,547,875
Вознаграждение к уплате			4,277	5,213
			1,307,961	1,553,088
Минус: текущая часть долгосрочных займов			(354,582)	(332,484)
			953,379	1,220,604

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 и основная сумма погашаются ежемесячно, согласно графику погашения. В 2014 г. эффективная процентная ставка составила 10% (2013 г.: 10%). За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., финансовые расходы по займу составили 25,747 тыс. тенге (2013 г.: 14,206 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. займ от АО «Народный Банк Казахстана» был обеспечен основными средствами Компании с балансовой стоимостью на сумму 2,628,802 тыс. тенге и 2,729,893 тыс. тенге, соответственно (Примечание 6).

Займ погашается следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
От двух до пяти лет включительно	953,379	1,220,604
	953,379	1,220,604

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 21)	1,423,672	389,248
Торговая кредиторская задолженность	644,385	1,081,116
Итого финансовые обязательства	2,068,057	1,470,364
Задолженность по заработной плате	92,728	139,341
Дивиденды по акциям	64,558	-
Резерв по неиспользованным отпускам	42,355	33,159
Авансы полученные	2,578	2,308
Прочие текущие обязательства	52,152	53,910
Итого	2,322,428	1,699,082

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

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

14. ВЫРУЧКА

	2014 г.	2013 г.
Выручка от передачи и распределения электроэнергии	7,010,977	6,273,430
Доходы по балансировке электричества	292,515	193,474
Доходы от прочей деятельности	190,662	192,179
Итого	7,494,154	6,659,083

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2014 г.		2013 г.	
	Основная деятельность	Прочая деятельность	Основная деятельность	Прочая деятельность
Стоимость покупной электроэнергии	2,828,085	57,935	2,152,498	-
Затраты на оплату труда и связанные расходы	1,258,914	76,042	954,540	274,906
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,196,384	13,832	1,115,973	13,305
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	513,254	9,978	430,160	8
Материалы, использованные в производстве	226,762	15,893	206,716	10,637
Услуги охраны	86,922	-	65,723	-
Резерв по неиспользованным отпускам	86,687	-	74,060	3,011
Балансировка электроэнергии	28,600	292,515	17,362	193,474
Ремонт и техническое обслуживание	12,510	15	142,745	-
Расходы по операционной аренде зданий	-	-	20,682	-
Прочие расходы	60,773	7,374	57,778	10,289
Итого	6,298,891	473,584	5,238,237	505,630

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Налоги, кроме налога на прибыль	342,771	325,833
Затраты на оплату труда и связанные расходы	205,480	137,169
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	40,565	34,636
Резерв по неиспользованным отпускам	8,289	5,019
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,379	1,442
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности и товарно-материальных запасов	1,000	33,416
Штрафы и пени	227	59
Прочие расходы	33,467	22,829
Итого	633,178	560,403

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Прочие доходы:		
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и товарно-материальных запасов	32,890	34,217
Доходы от выбытия основных средств и товарно-материальных запасов	15,164	42,002
Прочие	25,092	6,120
	<u>73,146</u>	<u>82,339</u>
Прочие расходы:		
Расходы по ликвидации основных средств	44,483	47,277
Прочие	35	420
	<u>44,518</u>	<u>47,697</u>

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	2014 г.	2013 г.
Текущий подоходный налог	-	57,631
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	7,272	-
Расходы по отложенному налогу	77,751	35,759
Расходы по налогу на прибыль за год	<u>85,023</u>	<u>93,390</u>

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с действующим законодательством. В 2014 и 2013 гг. ставка налога на прибыль равнялась 20%.

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

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	<u>91,382</u>	<u>375,249</u>
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (20%)	18,276	75,050
Изменения вследствие:		
- налогового эффекта расходов, которые не относятся на вычеты	59,475	18,180
- прочее	-	160
Расходы по налогу на прибыль за год	<u>77,751</u>	<u>93,390</u>
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	7,272	-
	<u>85,023</u>	<u>93,390</u>

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 и 2013 гг.:

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:	1 января 2014 г.	Отнесено на (прибыль)/ убыток	31 декабря 2014 г.
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(36,173)	3,534	(32,639)
Прочее	(7,539)	(1,966)	(9,505)
Общая сумма отложенных налоговых активов	(43,712)	1,568	(42,144)
Налоговый эффект облагаемых временных разниц:			
Основные средства	880,608	76,183	956,791
Общая сумма отложенных налоговых обязательств			
За вычетом: зачет с активами по отложенному налогу	(43,712)	1,568	(42,144)
Признанное отложенное налоговое обязательство	836,896	77,751	914,647
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:	1 января 2013 г.	Отнесено на (прибыль)/ убыток	31 декабря 2013 г.
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

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 2014 и 2013 гг. обязательства Компании капитального характера составили 991,350 тыс. тенге и 1,810,501 тыс. тенге, соответственно, в рамках инвестиционной программы.

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.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

	Рейтинг Standard & Poor's	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Текущие банковские счета</i>			
АО «Цеснабанк»	B+	151	1,525
АО «Народный банк Казахстана»	BB+	15,118	558,736
Итого		15,269	560,261
<i>Дебиторская задолженность</i>			
Торговая дебиторская задолженность	Отсутствует	1,647,216	779,597
Итого		1,647,216	779,597
Итого максимальный кредитный риск		1,662,485	1,339,858

Компания следит на регулярной основе за своевременностью начисления и оплаты торговой дебиторской задолженности от клиентов по основной деятельности, а также 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 2014 г. общая сумма задолженности ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 1,366,062 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 659,832 тыс. тенге) или 82% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2013 г.: 85%). За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., выручка от ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 5,698,994 тыс. тенге и 5,490,510 тыс. тенге, соответственно, или 76% 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 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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 2014 г.	Примечания	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	18,860	18,860	18,860	-	-
Торговая дебиторская задолженность	9	1,738,388	1,738,388	1,738,388	-	-
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	9	97,630	97,630	97,630	-	-
Итого финансовые активы		1,854,878	1,854,878	1,854,878	-	-
Финансовые обязательства						
Займы	12	1,307,961	1,552,242	466,505	1,085,737	-
Торговая кредиторская задолженность	13	644,385	644,385	644,385	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	160,819	160,819	160,819	-	-
Задолженность перед связанными сторонами	13	1,488,519	1,488,519	1,488,519	-	-
Итого финансовые обязательства		3,601,684	3,845,965	2,760,228	1,085,737	-
На 31 декабря 2013 г.						
Финансовые активы						
Денежные средства	10	561,884	561,884	561,884	-	-
Торговая дебиторская задолженность	9	915,470	915,470	915,470	-	-
Задолженность связанным		62,990	62,990	62,990	-	-
Итого финансовые активы		1,540,344	1,540,344	1,540,344	-	-
Финансовые обязательства						
Займы	12	1,553,088	1,920,864	469,022	1,451,842	-
Торговая кредиторская задолженность	13	1,081,116	1,081,116	1,081,116	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	214,869	214,869	214,869	-	-
Задолженность перед связанными сторонами	13	389,248	389,248	389,248	-	-
Итого финансовые обязательства		3,238,321	3,606,097	2,154,255	1,451,842	-

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

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.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., отраженные в дебиторской и кредиторской задолженности, представлены ниже:

	Примечание	Взаимоотношения	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	Компании под общим контролем	97,630	62,990
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	Компании под общим контролем	1,488,519	389,248

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	Примечание	Взаимоотношения	2014 г.	2013 г.
Выручка	14	Компании под общим контролем	611,593	398,760
Закупки сырья, материалов и услуг	15	Компании под общим контролем	2,887,190	2,153,007

По состоянию на 31 декабря 2014 г. ключевой руководящий состав Компании включает руководство из 4 человек (31 декабря 2013 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 2014 г., компенсация руководству, относящаяся на административные расходы и себестоимость, составила 34,813 тыс. тенге (2013 г.: 31,038 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 Комитетом, и в соответствие с данным утверждением Компания использует основные средства строго по назначению.

АО «АСТАНА - РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

(в тыс. тенге)

23. 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 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

2 марта 2015 г. Компания разместила 131,003 штук акций на сумму 153,405 тыс. тенге в обмен на основные средства, полученные в 2014 году, 22 мая 2015 г. Компания разместила 39,138 штук акций на сумму 45,831 тыс. тенге. в обмен на основные средства, полученные в 2015 году.

В апреле 2015 г. Компания получила основные средства на сумму 1,577,805 тыс. тенге, как вклад в уставный капитал материнской Компанией.

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена руководством 30 июня 2015 г.