



International Auditing Company LLC
Международная Аудиторская Компания
Russell Bedford
BC Partners
International Consulting Firm LLC
Международная Консалтинговая Фирма



Аудиторский отчет



Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года



International Auditing Company LLC
Международная Аудиторская Компания
Russell Bedford
BC Partners
International Consulting Company LLC
Международная Консалтинговая Фирма



of. 44a, 2, Luganskogo str.(Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: info@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz

Акционерное общество
«Астана-Региональная Электросетевая Компания»

Формы годовой отдельной финансовой отчетности
для целей публикации организациями публичного интереса
(кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом,
утвержденным Приказом Министра финансов
Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 г.
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan



**Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 год.

Руководство АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее - «Общество») отвечает за подготовку форм годовой финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и с форматом годовой финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года («Приказ №143»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску

«30» мая 2016 года

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жапаев Б. Б.

Букша Н.В.

г. Астана
Республика Казахстан



**Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**



International Auditing Company LLC
Международная Аудиторская Компания
Russell Bedford
BC Partners
International Consulting Company LLC
Международная Консалтинговая Фирма



of. 44a, 2, Luganskogo str.(Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: info@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»

Введение

Прилагаемые формы финансовой отчетности, включает бухгалтерский баланс (Форма №1) по состоянию на 31 декабря 2015 года и соответствующие отчет о прибылях и убытках (Форма №2), отчет о движении денежных средств (Форма №3), отчет об изменениях в капитале (Форма №4) за год, закончившийся на эту дату, подготовлены на основе аудированной финансовой отчетности АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее – «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку форм годовой финансовой отчетности на основе аудированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года. Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО») несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и подготовкой бухгалтерских оценок, которые приемлемы в данных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о данных формах финансовой отчетности на основе проведенных нами процедур в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 «Аудиторские задания по финансовой отчетности». Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности, Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Финансовая отчетность Общества по состоянию на 31.12.2014 года подтверждена ТОО «Делойт» с оговоркой на дату перехода на МСФО.

**Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

Основание для выражения мнения с оговоркой

Методика оценки условной первоначальной стоимости основных средств Общества на 01 января 2007 года, на дату перехода на МСФО, не соответствовала МСФО 1 «Применение МСФО впервые» (далее - «МСФО 1»), так как у Общества отсутствует информация, позволяющая определить условную первоначальную стоимость основных средств на дату перехода на МСФО в соответствии с МСФО 1.

Общество применяет разные модели учета основных средств: модель учета по переоцененной стоимости к группе основных средств «здания и сооружения» и в отчетном периоде переоценило часть основных средств по группе «Здания и сооружения».

Согласно МСФО 16 «Основные средства», если переоценивается какой-либо объект основных средств, то переоценке подлежат все активы, относящиеся к тому же классу основных средств, что и данный актив.

Вследствие этого мы не смогли оценить влияние несоответствия МСФО 1 на следующие статьи отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.: основные средства отражены в суммах 38 611 713 тысяч тенге и 28 184 240 тысяч тенге соответственно, отложенные налоговые обязательства 1 500 053 тысяч тенге и 914 647 тенге соответственно, а также в отношении следующих статей отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг.: расходы по износу основных средств 1 448 673 тысяч тенге и 1 170 745 тысяч тенге соответственно, и расходы по налогу на прибыль 476 654 тысяч тенге и 85 023 тысяч тенге соответственно, Резервы 435 008 тысяч тенге за 2015 год. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки этих статей.

Заключение

По нашему мнению, за исключением вышеизложенного в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой» финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2015 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2015 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



Шолпанай Кудайбергалиева
Аудитор, Генеральный директор
ТОО МАК «Russell Bedford BG Partners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№0000097, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 11 марта 2013 года.



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000453 от 14.11.1998 г.

«30» мая 2016 года



**Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan**

Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143
Форма 1

Наименование организации: АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Сведения о реорганизации: нет
Вид деятельности организации: Передача и распределение электрической энергии
Организационно-правовая форма: Акционерное общество
Форма отчетности: не консолидированная
Форма собственности: акционерное общество с участием государства
Среднегодовая численность работников: 1001 человек
Субъект предпринимательства: крупный
Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, улица Сауран, 7Б, ВП-1.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию 31 декабря 2015 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	17 290	18 860
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	18 000	18 000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2 585 187	1 647 216
Текущий подоходный налог	017	-	65 628
Заласы	018	380 639	319 645
Прочие краткосрочные активы	019	289 911	122 857
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	3 291 027	2 192 206
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	129 941	64 312
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	38 611 713	28 184 240
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	295 884	339 729
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	1 678 850	757 466
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	40 716 388	29 345 747
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		44 007 415	31 537 953



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	362 512	354 582
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	2 825 075	2 068 057
Краткосрочные резервы	214	32 711	42 355
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работника	216	83 457	92 728
Прочие краткосрочные обязательства	217	131 399	132 649
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	3 435 154	2 690 371
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	3		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	593 933	953 379
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	1 500 053	914 647
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	2 093 986	1 868 026
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	41	38 093 081	27 345 113
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	777 634	342 626
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(392 440)	(708 183)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	38 478 275	26 979 556
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420+/-421)	500	38 478 275	26 979 556
Баланс (строка 300 + строка 400 + строка 500)		44 007 415	31 537 953

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления



Жапаев Б. Б.

Главный бухгалтер

Букша Н.В.



**Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

Приложение 3
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 27 февраля 2015 года № 143
 Форма 2

АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	9 100 542	7 494 154
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	7 621 051	6 772 475
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)	012	1 479 491	721 679
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	459 436	633 178
Прочие расходы	015	171 797	44 518
Прочие доходы	016	51 862	73 146
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	900 120	117 129
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022	114 989	25747
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	785 131	91 382
Расходы по подоходному налогу	101	476 654	85 023
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 10 - строка 101)	200	308 477	6 359
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	308 477	6 359
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля прочей совокупной прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актuarные прибыли(убытки) по пенсионным обязательствам	413		



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	48		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 30 + строка 400)	500	308 477	6 359
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жапаев Б. Б.

Букша Н.В.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143
Форма 3

АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код	За отчетный период	За предыдущий период
	строк		
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	9 000 716	7 432 675
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	8 763 179	7 208 435
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	237 537	224 20
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 02)		7 594 117	6 245 966
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 909 112	4 024 506
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 479 407	1 267 086
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	976 563	732 234
прочие выплаты	027	229 035	222 140
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 406 599	1 186 709
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 05)	040	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	877 106	1 318 191
в том числе:			
приобретение основных средств	061	873 550	1 278 749
приобретение нематериальных активов	062	3 556	39 442
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организации (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(877 106)	(1 318 191)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	83 080
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		83 080
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	531 063	494 622
в том числе:			
погашение займов	101	350 305	327 271
выплата вознаграждения	102	116 200	147 351
выплата дивидендов	103	64 558	20 000
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 052 – строка 060)	110	(531 063)	(411 542)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	130	(1 570)	(543 024)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	18 860	561 884
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	17 290	18 860

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жапаев Б. Б.

Букша Н.В.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Приложение 6
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 27 февраля 2015 года № 143
 Форма 4

АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

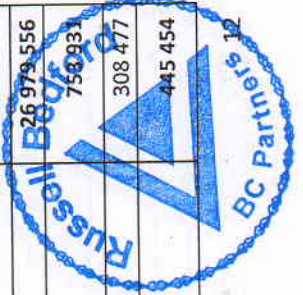
в тысячах тенге

Код строки	Наименование компонентов	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
10	Сальдо на 1 января предыдущего года	24 640 353	2 382 484			342 626	(629 984)	26 735 479	
11	Изменения в учетной политике							-	
100	Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)	24 640 353	2 382 484			342 626	(629 984)	26 735 479	
200	Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):						6 359	6 359	
210	Прибыль (убыток) за год						6 359	6 359	
220	Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):								
221	в том числе: Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)								
222	Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)								
223	Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)								
224	Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия								
225	Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным								



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

обязательствам										
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226									
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227									
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228									
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229									
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	2 068 815	(1 746 539)				(84 558)			237 718
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями:	310									
в том числе:										
стоимость услуг работников										
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										
Взносы собственников	311		322 276							322 276
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	2 068 815	(2 068 815)							-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313									
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314									
Выплата дивидендов	315						(84 558)			(84 558)
Прочие распределения в пользу собственников	316									
Прочие операции с собственниками	317									
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318									
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200+ строка 300)	400	26 709 168	635 945				(708 183)	342 626		26 979 556
Изменение в учетной политике	401									
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)	500	26 709 168	635 945				(708 183)	342 626		26 979 556
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600						318 923	435 008		758 931
Прибыль (убыток) за год	610						308 477			308 477
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						10 446	435 008		445 454



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Прочие операции с собственниками	717						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600-строка 700)	800	34 212 220	3 880 861	777 634	(392 440)		38 478 275

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жапаев Б. Б.

Букша Н.В.



**Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация о Компании

АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее - «Общество») было зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 19 декабря 2002 г. Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. 20 декабря 2010 г. была произведена перерегистрация Общества в связи с переименованием с АО «Городские электрические сети» на АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания».

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

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

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район Есиль, улица Сауран, 7Б, ВП-1.

На 31 декабря 2015 года Уставный капитал состоял из 38 093 081тысяч тенге.

Органами Общества являются:

- 1) высший орган - Общее собрание акционеров (если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру - данный акционер);
- 2) орган управления - Совет директоров;
- 3) исполнительный орган - Правление;

2. Основы представления финансовой отчетности

а) Учетная основа

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

б) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2015 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Общество не применяло стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2016 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Новые международные стандарты вступают в силу практически ежегодно. При этом с 2015 года ни одного нового МСФО в действие не вводится (за исключением введенных в действие уже в 2014 году), но разрешается досрочное применение нескольких документов, дата вступления в силу которых относится к более поздним периодам. Рассмотрим основные МСФО и поправки к ним, которые можно применять досрочно с 1 января 2016 года.

МСФО (IFRS) 15 «ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С КЛИЕНТАМИ»

В мае 2014 года произошло одно из самых значимых событий в сфере финансовой отчетности, а именно – был принят общий стандарт для МСФО и US GAAP МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Ключевой момент стандарта определяет величину выручки в размере ожидаемой платы за переданный товар или оказанную услугу. Ранее МСФО (IAS) 18 «Выручка», оценивал выручку по справедливой стоимости возмещения. Согласно нему, например, выручка от безвозмездно передаваемых активов в рамках сервисного договора (ТВ приставка при договоре на доступ к цифровому телевидению или мобильный телефон при контракте на сотовую связь) не признавалась вовсе, а себестоимость актива признавалась как расходы на подключение. С введением стандарта выручка от сервисного договора будет делиться на два компонента: выручка от продажи актива (определяемой по справедливой стоимости) и собственно выручка от оказания услуг, которая будет признаваться в размере меньшем, чем обусловлено в договоре, как раз на сумму выделенного компонента.

Наибольшее влияние новый МСФО (IFRS) 15 окажет на отчетность компаний, чья деятельность находится в области строительства, телекоммуникаций и IT.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

1. идентификация договора (договоров) с клиентом;



**Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

2. идентификация обязательств по договору;
3. определение цены сделки;
4. распределение цены сделки между обязательствами по договору;
5. признание выручки при исполнении обязательств (одномоментно или в течение времени).

Стандарт значительно изменяет требования к представлению и раскрытию информации о выручке.

Кроме того, стандарт определяет порядок учета затрат, непосредственно связанных с получением и исполнением договора, в том числе обстоятельств, при которых такие расходы должны капитализироваться. Соответственно, расходы, которые не отвечают критериям капитализации, должны признаваться в момент возникновения.

Стандарт проясняет такие понятия, как контрактный актив (contractasset) и контрактное обязательство (contractliability), изменения / дополнения к договорам (contractmodifications), а также содержит долгожданное руководство по многокомпонентным сделкам с клиентами (multiple-elementarrangements).

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и разъяснения (КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

Стандарт применяется ко всем договорам с клиентами, кроме процентного и дивидендного дохода, а также входящих в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Признание и оценка передачи активов за пределами обычной деятельности (реализация основных средств, инвестиционной недвижимости или нематериальных активов) также должны соответствовать некоторым требованиям новой модели.

Стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года. Разрешено досрочное применение. Предприятия могут применять стандарт ретроспективно или использовать модифицированные правила перехода.

МСФО (IFRS) 9 «ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ» В ОКОНЧАТЕЛЬНОЙ РЕДАКЦИИ

МСФО (IFRS) 9 формировался и вводился в действие поэтапно. Еще в 2009 2010 годах были выпущены новая классификация и требования к оценке финансовых активов и обязательств, в 2013 году – улучшенная модель учета операций хеджирования, а в 2014 году – новая модель обесценения финансовых инструментов на основе ожидаемых убытков, которая и завершила финальную версию стандарта.

МСФО (IFRS) 9 изменяет классификацию и оценку финансовых активов. Классификация финансовых активов теперь зависима от применяемой в компании бизнес-модели управления рисками и характеристик денежных потоков, предусмотренных договором. Оценка возможна по амортизированной стоимости, справедливой стоимости, а также стандарт вводит новую категорию оценки – оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД). Учет по ССПСД допускается в отношении имеющихся финансовых активов в рамках бизнес-модели, цели которой достигаются за счет как получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажи финансовых активов.

Стандарт устанавливает, что при продаже финансовых активов по причинам, не связанным с ухудшением качества кредита следует провести оценку того, насколько полученные от продажи актива денежные потоки соответствуют денежным потокам, изначально ожидаемым от владения актива.

Так как классификация финансовых активов зависит в том числе от характеристик денежных потоков по договору, в стандарте даны инструкции по классификации финансовых активов при модификации временной стоимости денег, в частности, когда процентная ставка ежемесячно обновляется до годового уровня. При значительном отличии дисконтированных денежных потоков от ожидаемых тест на владение долговым активом в целях получения денежных потоков считается не выполненным, и следовательно, долговые финансовые активы следует оценивать по справедливой стоимости.

Новая редакция стандарта изменяет подход к оценке преждевременной оплаты по финансовому активу. Ранее предоплата считалась признаком несоблюдения теста денежных потоков. Теперь требуется оценка того, насколько сумма предоплаты соответствует непоплатенным суммам основного долга и процентов по непогашенной основной сумме (которая может включать дополнительные компенсации за досрочное расторжение договора), а также оценка событий, которые будут иметь место на момент исполнения опциона.

Новая модель обесценения на основе ожидаемых убытков по кредиту будет применяться в отношении долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или ССПСД, дебиторской задолженности по аренде, активов по договору и определенных письменных обязательств по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии.

Резерв под потенциальные убытки создается в отношении ожидаемых потерь либо за 12 месяцев, либо за весь срок долгового финансового инструмента. В отношении приобретенных или созданных финансовых активов по обесцененным кредитам (например, безнадежная задолженность) используется другой подход.

Введение оценки обесценения по модели ожидаемых убытков сопровождается усилением требований по раскрытиям в стандарте IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» прежде всего в части того, чтобы предоставить пользователю отчетности информацию об эффекте кредитного риска на величину, срок и неопределенность будущих денежных потоков.

МСФО (IFRS) 9 действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, с возможностью досрочного применения, и должен применяться ретроспективно, кроме определенных исключений.

ПОПРАВКИ К МСФО (IAS) 16 И МСФО (IAS) 38 В ОТНОШЕНИИ АМОТИЗАЦИИ

После внесения поправок в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещается применение метода амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств, так как метод отражает характер экономических выгод, генерируемых активом, а не потребление будущих экономических выгод от этого актива. Аналогичная логика уместна и для МСФО (IAS) 38 «Нематериальные



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

активы» выручка не может быть надлежащим основанием для амортизации нематериального актива, кроме двух случаев: когда нематериальный актив выражается как мера выручки, а также когда выручка и потребление экономических выгод от использования нематериального актива тесно взаимосвязаны.

В оба стандарта вводятся поправки о том, что ожидаемое будущее снижение цены продажи продукта, получаемого с помощью актива, может указывать на сокращение будущих экономических выгод, связанных с активом.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение.

ПОПРАВКИ В МСФО (IAS) 41 И МСФО (IAS) 16 В ОТНОШЕНИИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Отныне биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, должны отражаться в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16 и оцениваться по стоимости приобретения или по переоцененной стоимости (см. подробнее «Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: какие биологические активы станут основными средствами», № 9, 2014). Плодоносящие растения это живые, плодоносящие более одного периода растения, используемые при производстве или поставке сельскохозяйственной продукции, вероятность продажи которых как сельскохозяйственной продукции невелика (за исключением продажи в качестве отходов).

В целях снижения затрат при переходе на новые правила учета разрешено использовать справедливую стоимость как условную первоначальную стоимость для плодоносящих растений.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от плодоносящих растений, по-прежнему учитываются согласно МСФО (IAS) 41, а государственные субсидии, связанные с плодоносящими растениями, согласно МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются ретроспективно и допускают досрочное применение.

МСФО (IFRS) 14 «РЕГУЛИРУЕМЫЕ ОТЛОЖЕННЫЕ СЧЕТА»

В феврале 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (Regulatory Deferral Accounts) – промежуточный стандарт, применяемый до тех пор, пока не будет реализован долгосрочный проект «Деятельность с регулируруемыми тарифами».

Этот стандарт устанавливает порядок учета остатков на отложенных счетах тарифного регулирования. Действие стандарта распространяется только на организации, впервые применяющие стандарты МСФО и ранее признававшие остатки на отложенных счетах тарифного регулирования согласно МСФО.

МСФО 14 позволяет этим организациям, применяющим МСФО впервые, сохранить применяемую ранее в МСФО учетную политику, связанную с регулируруемыми тарифами, с определенными изменениями. Речь идет о том, что необходимо отдельно отражать остатки на отложенных счетах тарифного регулирования в отчете о финансовом положении, а также движение по таким счетам в отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе.

В части раскрытия установлено требование о раскрытии информации о характере регулирования тарифов, в результате которых были признаны отложенные счета, а также о рисках, связанных с регулированием тарифов.

МСФО 14 действует в отношении первой годовой отчетности организации в соответствии с МСФО за периоды, начинающиеся 1 января 2016 года и позднее, с возможностью досрочного применения.

в) Существенные учетные оценки и суждения

(i) Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Общества была использована следующее суждение – отслеживать внутренние и внешние индикаторы обесценения относительно материальных активов Общества.

Руководство Общества проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Основываясь на результатах произведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.

(ii) Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 4 – Основные средства
- Примечание 25 – Подоходный налог
- Примечание 27 – Условные обязательства



3. Основные принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Обществом последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики:

а) Функциональная валюта

Функциональная валюта Общества определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге, поскольку основная операционная деятельность Общества осуществляется в тенге. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату окончания отчетного периода, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

Материальные активы

(iii) Основные средства

К основным средствам Общества относят Здания и сооружения, Машины и оборудование, Транспортные средства и Прочие ОС. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется прямолинейным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов, представленные далее:

Здания и помещения	35 - 75 лет
Сооружения	23 – 40 лет
Оборудования	10 – 40 лет
Транспортные средства	10 – 15 лет
Прочее	2 - 20 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

(iv) Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, тестируются на обесценение ежегодно. Тестирование проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

(v) Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а стоимость замененного компонента списывается (метод замещения). Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и капитальный ремонт, учитываются в отчете о доходах и расходах как расходы периода.

Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на обесценение осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть не возмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выявить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы дооценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(vi) Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

(vii) Восстановление убытков от обесценения

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Товарно-материальные запасы

Сырье и расходные материалы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей из себестоимости. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, при доставке материала до места назначения и приведения его в надлежащее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроками погашения менее трех месяцев и высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в известные суммы наличных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости и прочие средства.

Вознаграждения работникам

(viii) Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором. Штатное расписание согласовывает уполномоченный орган.

(ix) Пенсионные отчисления

Сотрудники компании, несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2015 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Общество, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязана только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионные фонды, выбранные сотрудниками.

(x) Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компании в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и если сумма дохода может быть определена с достаточной степенью достоверности. Доходы не включают в себя какие-либо косвенные налоги.



**Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

Подходный налог

Подходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отсроченных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Расходы по займам

Все расходы по займам отражаются в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором они понесены.

Дивиденды

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционерами.

Финансовые инструменты

Признание.

Финансовые активы и обязательства признаются Общества в отчете о финансовом положении тогда, когда они становятся стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или расходы при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Общество теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Общество осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива (событие убытка) и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

Долговые и долевыми финансовые инструменты, выпущенные Обществом, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент

Это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенными Обществом, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами Общества вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами Общества, не отражаются в прибылях и убытках.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 4. Основные средства и прочие долгосрочные активы

а) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2014-2015 года, было следующим:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2014 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
Поступления	26 818	4 048 220	7 312 434	8 432	14 373	1 560 850	12 971 126
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Перемещения	-	367 454	264 503	7 031	-	(639 456)	(467)
Выбытия	-	(104 033)	(61 604)	(1 755)	(5 737)	-	(173 129)
Выбытия износа от списания	-	(36 736)	(43 947)	(4 100)	(32 529)	-	(117 311)
Итого выбытия	-	(140 769)	(105 551)	(5 855)	(38 266)	-	(290 440)
Начисленный износ	-	(447 531)	(876 692)	(88 407)	(36 043)	-	(1 448 674)
Списание износа от списания	-	36 736	43 947	4 100	32 529	-	117 311
Износ за год	-	(410 795)	(832 745)	(84 307)	(3 514)	-	(1 331 362)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.	394 910	9 706 656	34 498 023	971 170	318 032	1 678 850	47 567 641
Накопленный износ на 31 декабря 2014 г.	-	(981 438)	(5 766 871)	(406 340)	(122 428)	-	(7 277 078)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	394 910	8 725 218	28 731 151	564 830	195 604	1 678 850	40 290 563

В 2015 г. Общество получило основные средства, в основном оборудование для передачи электроэнергии, на сумму 10 747 963 тысяч тенге от Акционера как вклад в уставный капитал (в 2014 г. 322 276 тысяч тенге) (Примечание 13). Основные средства были переданы на баланс Общества по стоимости, определенной независимым оценщиком.

В отчетном периоде переоценена часть основных средств по группе «Здания и сооружения» независимыми оценочными компаниями. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 г. незавершенное строительство в основном представляет собой строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объектов электрических сетей АО «Астана - Региональная Электросетевая компания» в рамках выполнения инвестиционной программы, разработанной на среднесрочный трехлетний период по годам. Объекты незавершенного строительства строятся за счет собственных средств Общества.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. Общество не капитализировало расходы по процентам, в 2014 г. общая сумма капитализации процентов составила 120,668 тыс. тенге.

Примечание 5. Нематериальные активы

Движение по нематериальным активам за годы, заканчивающиеся 31 декабря представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость на			
1 января 2014 года	270 027	120 119	390 146
Поступления	12 471	-	12 471
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	282 498	120 119	402 617
Накопленная амортизация:			
1 января 2014 года	(14 950)	(7 091)	(22 041)
Расход по износу	(2 491)	(38 356)	(40 847)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	(17 441)	(45 447)	(62 888)
Остаточная стоимость			
31 декабря 2014 года	265 057	74 672	339 729

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость на			
1 января 2015 года	282 498	120 119	402 617
Поступления	-	-	-
Выбытия	(2 412)	-	(2 412)
На 31 декабря 2015 года	280 086	120 119	400 205
Накопленная амортизация:			
1 января 2015 года	(17 441)	(45 447)	(62 888)
Расход по износу	(2 491)	(38 942)	(41 433)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	(19 932)	(84 389)	(104 321)
Остаточная стоимость			
31 декабря 2015 года	260 154	35 730	295 884

Примечание 6. Долгосрочная дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.15	31.12.14
Долгосрочные авансы выданные	129 941	64 312
Итого	129 941	64 312

Долгосрочные авансы выданные состоит из авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, выплаченных в бюджет в 2013 году. В отчетном периоде у Общества не возникает обязательство по подоходному налогу, и данная задолженность будет использоваться в последующих периодах.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.15	31.12.14
Денежные средства в кассе	3 481	3 591
Денежные средства на текущих банковских счетах	13 809	15 269
Итого	17 290	18 860

а) Банковские счета, выраженные в тенге, в том числе:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.15	31.12.14
АО "Народный Банк Казахстана"	7 959	15 118
Филиал АО "Эксимбанк Казахстан"	599	-
АО "Цеснабанк" г.Астана	5 251	151
Итого	13 809	15 269

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

Примечание 8. Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.15	31.12.14
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года - тенге	18 000	18 000
Итого	18 000	18 000

Общество передало во временное безвозмездное пользование денежные средства на возвратной основе материнской компании АО «Астанаэнергосервис» 10 000 тысяч тенге согласно Договору №111юр от 26 сентября 2012 года и 8 000 тысяч тенге согласно Договору №031юр от 03 апреля 2013 года. Данные договора ежегодно пролонгируются.

Примечание 9. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.15	31.12.14
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 252 913	1 488 526
Прочая дебиторская задолженность	515 238	329 492
Резерв по сомнительным требованиям	(182 964)	(170 802)
Итого	2 585 187	1 647 216

Дебиторская задолженность является беспроцентной. Средний кредитный период по предоставленным услугам составляет 30 дней.

Общество подвержено риску концентрации, так как основным покупателем услуг Общества является ТОО «АстанаЭнергоСбыт», которое не связано с государством и является основным поставщиком в городе Астана по продаже электрической и тепловой энергии физическим и юридическим лицам. По состоянию на 31 декабря 2015 г. общая сумма задолженности ТОО «АстанаЭнергоСбыт» составила 2 133 433 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года 1 366 062 тысяч тенге).

а) Общество отразило 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:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.15	31.12.14
На начало года	(170 802)	(180 863)
Списано	10 248	10 061
Начислено	(22 410)	-
Итого	(182 964)	(170 802)

Примечание 10. Запасы.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.15	31.12.14
Материалы	385 254	324 815
Резерв по списанию сырья и материалов	(4 615)	(5 170)
Сальдо на конец периода	380 639	319 645
Материалы и запасы учитываются по наименьшему значению себестоимости		
	31.12.15	31.12.14
Топливо	6 197	6 475
Запасные части	24 923	23 263
Сырье и материалы	258 522	201 642
Прочие материалы	95 612	93 435
Резерв по списанию сырья и материалов	(4 615)	(5 170)
Сальдо на конец периода	380 639	319 645

Себестоимость товарно-материальных запасов включает расходы, понесенные при приобретении товарно-материальных запасов и доведении их до их текущего состояния и места их текущего расположения.

а) Движение резерва на неликвидные запасы в периоде, начавшемся 01 января 2015 года и закончившемся 31 декабря 2015 года, было следующее:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.15	31.12.14
Резервы на неликвидные запасы по состоянию на 1 января	(5 170)	(4 535)
(Начисление)/восстановление за год	38	(1 000)
Списание	517	365
Резервы на неликвидные запасы по состоянию на 31 декабря	(4 615)	(5 170)

Примечание 11. Предоплата по подоходному налогу

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Корпоративный подоходный налог	-	65 628
Итого	0	65 628

Примечание 12. Прочие текущие активы

Прочие текущие активы в периоде, начавшиеся 01 января 2015 года и закончившиеся 31 декабря 2015 года, составляли:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.15	31.12.14
Авансы поставщикам	22 764	18 176
Текущие налоговые активы	214 078	38 762
Прочее	53 069	65 919
Итого	289 911	122 857

а) текущие налоговые активы составляют:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.15	31.12.14
Налог на добавленную стоимость	38 522	-
Госпошлина в суд	13 421	5 173
Земельный налог	11 437	2 322
Налог на имущество	148 821	28 441
Налог на транспорт	388	301
охрана окружающей среды	307	145
Плата за аренду земли	397	1820
		24



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Социальный налог	220	699
Прочие	565	361
Итого	214 078	38 762

Примечание 13. Капитал

По состоянию на 31.12.2015 года Уставный капитал сформирован в размере 38 093 081 тысяч тенге:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Уставный капитал	38 093 081	27 345 113
Резерв	777 634	342 626
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	(392 440)	(708 183)
Итого капитал	38 478 275	26 979 556

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 2015 г. Общество выпустило 6 407 388 акций на сумму 7 503 051 тысяч тенге обмен на основные средства, полученные в текущем и предшествующих периодах (2014 г.. 1 766 708 акции на сумму 2 068 815 тысяч тенге).

В 2015 г. основные средства на сумму 10 747 963 тысяч тенге были переданы как вклад в уставный капитал (в 2014 г. 322 276 тысяч тенге) и разница отражена как дополнительный оплаченный капитал.

В 2015 г. были объявлены дивиденды на сумму 3 180 тысяч тенге и выплачены 64 558 по итогам 2014 г. В 2013 г. были объявлены и выплачены дивиденды на общую сумму 50.788 тысяч тенге по итогам 2012 г.

Примечание 14. Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Долгосрочная часть					
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	08.08.2018.	10%	593 933	953 379
Текущая часть					
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге		10%	359 446	350 305
Вознаграждение к оплате	Тенге		10%	3 066	4 277
				362 512	354 582
				956 445	1 307 961

В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №241 от 08 августа 2011 года Общество открыло кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 1 850 000 тысяч тенге. Целевое назначение: инвестиции (финансирование в рамках утвержденной инвестиционной программы строительства (1 620 640 тысяч тенге), реконструкции, модернизации и технического перевооружения электроэнергетических объектов (229 360 тысяч тенге)).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. займ от АО «Народный Банк Казахстана» был обеспечен основными средствами Общества с балансовой стоимостью на сумму 2 534 293 тысяч тенге и 2 628 802 тыс. тенге, соответственно.

Примечание 15. Отложенные налоговые обязательства

Отсроченные налоговые активы и обязательства

Суммы отсроченных налоговых активов/(обязательств), отраженных в финансовой отчетности, представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015	2014
Фиксированные активы	(1 435 359)	(956 791)
Резерв по запасам	923	1 034



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	36 593	32 639
Резерв по отпускам	6 542	8 471
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	(1 391 301)	(914 647)
Резерв по переоценке	(108 752)	-
Итого отложенное налоговое (обязательство)/актив	(1 500 053)	(914 647)

б) Изменение чистого отсроченного налогового (обязательства)/актива в отчете о совокупном доходе представлено ниже:

В тысячах казахстанских тенге	2015	2014
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	(914 647)	(836 896)
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	(1 391 301)	(914 647)
Изменение налогового (обязательства)/актива	476 654	77 751

в) Изменение чистого отсроченного налогового (обязательства)/актива в отчете о собственном капитале представлено ниже:

В тысячах казахстанских тенге	2015	2014
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	-	-
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	(108 752)	-
Изменение налогового (обязательства)/актива	(108 752)	-

Примечание 16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 года сложилась следующая кредиторская задолженность:-

В тысячах казахстанских тенге	31.12.15	31.12.14
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 825 075	2 068 057
Итого	2 825 075	2 068 057

Торговая и прочая кредиторская задолженность Общества является беспроцентной.

а) Задолженность поставщикам включают в себя:

В тысячах казахстанских тенге	31.12.15	31.12.14
Астана Энергия	1 538 373	1 423 672
Астана Телемет	405 607	228 360
Болашак RM Строительная компания	109 229	-
АРЭК	102 160	119 559
Центрстрой Комплект НС	89 041	116 716
Бизнес - Сан	83 985	-
СтройЭлектроАстана	83 935	-
Кентауский трансформаторный завод	77 497	6 648
АСТ Техносервис	58 175	968
КЕГОС	51 618	50 957
Прочие	225 455	121 177
	2 825 075	2 068 057

Примечание 17. Краткосрочные резервы

В тысячах казахстанских тенге	31.12.2015	31.12.2014
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям	32 711	42 355
Итого	32 711	42 355

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям включают начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников Общества.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Общества сложились следующие прочие обязательства:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31.12.15	31.12.14
Дивиденды по акциям	3 180	64 558
Авансы полученные	3 314	2 578
Краткосрочная задолженность по оплате труда	83 457	92 728
Налоги к уплате	44 509	13 361
Отчисления на пенсионные фонды	35 938	13 880
Отчисления на социальное страхование	14 088	6 095
Прочие	30 370	32 177
Итого	214 856	225 377

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет и другие платежи регулярно отражаются в учете Предприятия и оплачиваются в установленные государством сроки. Вся отраженные обязательства перед бюджетом текущие.

Вознаграждения сотрудникам – все формы вознаграждения и выплат, предоставляемых Обществом работникам в обмен на оказанные ими услуги по состоянию на 31 декабря 2015:

Сальдо по Задолженности работникам по оплате труда является текущими.

Примечание 19. Доходы

Доход представляет собой суммы к получению за работы и услуги, предоставляемые Обществом в процессе своей хозяйственной деятельности, без учета налога. Доход состоит из справедливой стоимости счета к получению.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015	2014
Выручка от передачи и распределения электроэнергии	8 491 698	7 010 977
Доходы по балансировке электричества	404 145	292 515
Доходы от прочей деятельности	204 699	190 662
	9 100 542	7 494 154

Примечание 20. Себестоимость реализованных услуг

Себестоимость реализованных работ и услуг:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015		2014	
	Основная деятельность	Прочая деятельность	Основная деятельность	Прочая деятельность
Стоимость покупной электроэнергии	3 026 615	67	2 828 085	57 935
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 474 478	14 963	1 196 384	13 832
Затраты на оплату труда и связанные расходы	1 483 711	170 825	1 258 914	76 042
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	474 904	11	513 254	9 978
Материалы, использованные в производстве	206 339	9 240	226 762	15 893
Ремонт и техническое обслуживание	41 098	-	12 510	15
Резерв по неиспользованным отпускам	101 787	-	86 687	-
Услуги охраны	82 756	-	86 922	-
Балансировка электроэнергии	34 436	404 145	28 600	292 515
Прочие расходы	83 742	11 934	60 773	7 374
Итого	7 009 866	611 185	6 298 891	473 584

* Прочие расходы включают: услуги страхования, коммунальные услуги, обязательный медицинский осмотр, командировочные расходы, проездные билеты, услуги связи, обследование сетей и тепло установок, обучение персонала, объявление бегущей строкой, налоги, аренду автобусов, земельно-кадастровые работы, метрологическое обслуживание приборов, услуги технической экспертизы, услуги финансовой экспертизы, расходы не связанные с предпринимательской деятельностью, дезинфекцию и т.д.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 21. Общие и административные расходы

Административные расходы состояли:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015	2014
Налоги, кроме налога на прибыль	204 234	342 771
Затраты на оплату труда и связанные расходы	176 209	205 480
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	30 969	40 565
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности и товарно-материальных запасов	22 429	1 000
Резерв по неиспользованным отпускам	9 557	8 289
Амортизация основных средств и нематериальных активов	665	1 379
Штрафы и пени	2 011	227
Прочие расходы	13 362	33 467
Итого	459 436	633 178

* Прочие расходы включают: материалы, командировочные расходы, коммунальные услуги и другие расходы.

Примечание 22. Прочие доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015	2014
Доходы от выбытия активов	43 526	15 164
Доходы от безвозмездно полученных активов	4 487	32 890
Прочие доходы	3 849	25 092
Итого	51 862	73 146

Примечание 23. Прочие расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015	2014
Расходы по выбытию активов	77 787	44 483
Расходы от обесценения активов	93 943	-
Прочие расходы	67	35
Итого	171 797	44 518

Примечание 24. Финансовые расходы

Расходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, включали:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015	2014
Расход по вознаграждению - займу	114 989	25 747
Итого	114 989	25 747

Примечание 25. Расходы по подоходному налогу

а) Расходы по корпоративному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015	2014
Текущий корпоративный налог	-	7 272
Изменение отложенного налогового (обязательства)/актива за период	476	77
	654	751

Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о совокупном доходе



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

б) Сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

В тысячах казахстанских тенге	2015	2014
Прибыль до налогообложения	785	91
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	157	18
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	026	276
	319	66
	628	747
	476	85
Расход по корпоративному подоходному налогу за год	654	023

Примечание 26. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Общества включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для общества или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Обществом не применяются.

б) Страновой риск

Деятельность Общества ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Общество не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

г) Валютный риск

Общество подвержено валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге. Валютой, которая ведет к возникновению такого валютного риска, являются, в основном доллар США, Евро, Японская йена, Российский рубль. Общество не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

д) Кредитный риск

Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Общества включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востребования	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Финансовые активы				
На 31 декабря 2015 года				
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		2 786 152		2 786 152
Деньги на депозитах и банковских счетах		17 290		17 290
Итого		2 803 442		2 803 442
На 31 декабря 2014 года				
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч. <i>фин. помощь</i>		1 836 018		1 836 018
Деньги на депозитах и банковских счетах		18 860		18 860
Итого		1 854 878		1 854 878

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard & Poor's», «Moody's Investors Service» и «Fitch Ratings», если не указано иное.

Рейтинги Банков

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Местонахождение	2015	2014
АО "Народный Банк"	Казахстан	BB / Стабильный	BB / Стабильный
Филиал АО "Эксимбанк Казахстан"	Казахстан	B- / Стабильный	B- / Стабильный
АО "Цеснабанк" г.Астана	Казахстан	B+(негативный)	B+ / Стабильный

е) Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Общества осуществляет управление риском ликвидности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств, для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами при наступлении фактического срока их оплаты.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>в тысячах тенге</i>	До востребования	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года				
Займы	-	362 512	593 933	956 445
Кредиторская задолженность	-	2 825 075	-	2 825 075
Прочие краткосрочные обязательства	83 457	131 399	-	214 856
Итого	83 457	3 318 986	593 933	3 996 376
На 31 декабря 2014 года				
Займы	-	354 582	953 379	1 307 961
Кредиторская задолженность	-	2 068 057	-	2 068 057
Прочие краткосрочные обязательства	92 728	132 649	-	225 377
Итого	92 728	2 555 288	953 379	3 601 395



**Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

Примечание 27. Условные обязательства

а) Условные обязательства по налогообложению

(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

(ii) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Общество, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Общество.

У Общества имеются не вступившие в законную силу решения суда по искам АО «Астана-РЭК» к ТОО «Астанаэнергосбыт» о взыскании суммы в размере 230 000 000 тенге и ТОО «Гак СМ» о взыскании суммы 14 111 147 тенге. На решения суда ответчиками поданы апелляционные жалобы. На дату подписания аудиторского отчета 26.05.2016 года выполнено обязательство ТОО «Астанаэнергосбыт» в сумме 67 млн. тенге от суммы взыскания 230 млн. тенге.

Кроме того, проводится претензионная работа по погашению задолженности ТОО «Астана калалык жарык», ТОО «Центрстройкомплект НС», ТОО ОФ «Евразийское агентство Безопасности». Дополнительно к письму направляем электронный вариант данных по всем претензионным делам. Оценить риск на текущую дату не представляется возможным ввиду подачи апелляционной жалобы.

Примечание 28. Раскрытие информации о связанных сторонах

а) В таблице представлена общая сумма сделок, которые были заключены со связанными сторонами в течение соответствующего финансового периода:

В тысячах тенге

№ п/п	Наименование корреспондента	Дт/(Кт) задолженность по взаиморасчетам сальдо на 31.12.14 г.	Реализовано	Приобретено/начисленно	Получена оплата/взаимозачет	Произведено а оплата/взаимозачет	Дт/(Кт) задолженность по взаиморасчетам сальдо на 31.12.15 г.
1	АО "Астанаэнергосервис" в т.ч.						
	Дебиторская задолженность – фин. помощь	18 000					18 000



Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Дебиторская задолженность – спартакиада	-	150		150		-
	Кредиторская задолженность – гарант. взнос	289					289
	Кредиторская задолженность - дивиденды	64 558		3 180		64 558	3 180
2	АО "Астана-Энергия"						
	Дебиторская задолженность	-	192 427		192 427		-
	Кредиторская задолженность	1 423 672		3 392 128		3 277 427	1 538 373
3	АО "Астана-Треплотранзит"						
	Дебиторская задолженность	14 659	111 088		106 920		18 827
	Дебиторская задолженность – спартакиада	-	150		150		-
4	ТОО «Астанинская Энергосбытовая Компания»						
	Дебиторская задолженность	64 971	1 144 952		1 093 340		116 583

б) Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2015 года состоял из 4 человек: Председатель Правления, Первый заместитель Председателя Правления по производству, Заместитель Председателя Правления по сбыту и капитальному ремонту, Заместитель Председателя Правления по экономике, финансам и МТС. Сумма начисленного вознаграждения ключевому персоналу Общества за отчетный период составила 28 993 тысяч тенге, подоходный налог составлял 2 561 тысяч тенге. За 2014 год 34 813 тысяч тенге, подоходный налог составлял 3 061 тысяч тенге.

Примечание 29. События после отчетной даты

На момент аудиторской проверки АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» имело следующих существенных события, не влияющих на финансово-хозяйственную деятельность.

а) 11.04.2016 г. материнской компанией переданы основные средства на сумму 32 371,324 тысяч тенге. 21.04.2016 материнской компанией переданы основные средства на сумму 144 003 тысяч тенге (на отчетную дату акции на данный вклад не выпущены)

б) С 11.01.2016 г. по 28.03.2016 г. Общество выпустило 2 902,070 тысяч акций на сумму 3 398 323,970 тысяч тенге в обмен на основные средства, полученные в 2015 г. 18.04.2016 г. Общество выпустило 27,645 тысяч акций на сумму 32 372,295 тысяч тенге в обмен на основные средства.

в) В марте 2016 года проведена переоценка основных средств: Расходы от обесценения ПС Левобережная составили 19 129 тысяч тенге, увеличилась стоимость основных средств от переоценки на сумму 281 674 тысяч тенге, за счет увеличения резерва по переоценке.

