

АО «Кызылординская распределительная
электросетевая компания»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,

с отчетом независимых аудиторов

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Содержание

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	3
Отчет независимых аудиторов	4-6
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-44

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Руководство АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия указывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Компании 25 июня 2018 года.

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер

А.А. Абдибаева

22 июня 2018 года

Республика Казахстан, г. Кызылорда



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и Акционеру АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания» (далее - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое описание основных положений учетной политики и прочие пояснительные примечания.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе нашего отчета «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, завершившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года. Мы не смогли получить необходимые аудиторские доказательства посредством проведения альтернативных аудиторских процедур в отношении наличия основных средств на эти даты. Мы не имели возможности достоверно определить размер необходимых корректировок в отношении балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно, а также прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2017 и 2016 годы.

Как указано в Примечаниях 3 и 4 к финансовой отчетности, в 2015 году Компания изменила учетную политику и применила модель учета по переоцененной стоимости для некоторых классов основных средств - зданий и сооружений, машин и оборудования. Для оценки основных средств по справедливой стоимости Компания привлекла независимого оценщика.

Мы не смогли получить достаточных аудиторских доказательств в отношении допущений и методологии, использованных при переоценке основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года. Следовательно, у нас не было возможности убедиться в правильности отражения балансовой стоимости основных средств, резерва от переоценки основных средств, и отсроченных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- Проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.

Т.А. Омаров Директор

ТОО «BDO Kazakhstan»

Аудитор

Е. В. Шилова

Квалифицированный аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000098
выдано Квалификационной комиссией Палаты аудиторов
по аттестации кандидатов в аудиторы
Республики Казахстан 27 августа 2012 года

22 июня 2018 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	9,414,550	8,442,913
Нематериальные активы	6	3,591	6,277
Всего долгосрочные активы		9,418,141	8,449,190
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	704,630	275,481
Предоплата по подоходному налогу		22,827	18,945
Торговая дебиторская задолженность	8	524,750	720,486
Прочие текущие активы	9	39,408	16,177
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,396,294	834,010
Всего текущие активы		2,687,909	1,865,099
Итого активы		12,106,050	10,314,289
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	5,212,281	3,549,448
Резерв переоценки	11	2,149,794	2,571,389
Непокрытый убыток		(577,385)	(846,468)
Итого капитал		6,784,690	5,274,369
Долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов от государственных субсидий	12	3,203,860	3,421,917
Отсроченное налоговое обязательство	13	458,063	479,090
Итого долгосрочные обязательства		3,661,923	3,901,007
Текущие обязательства			
Займы	14	459,869	188,844
Доходы будущих периодов от государственных субсидий	12	167,323	116,589
Торговая кредиторская задолженность	15	780,126	553,554
Прочие налоги и другие обязательные платежи к уплате	16	149,511	225,926
Прочие текущие обязательства	17	102,608	54,000
Итого текущие обязательства		1,659,437	1,138,913
Итого обязательства		5,321,360	5,039,920
Итого капитал и обязательства		12,106,050	10,314,289

Отчет о Финансовом положении Компании следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью к данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер

Абдибаева

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
Выручка	18	3,552,676	3,305,567
Себестоимость продаж	19	(3,446,775)	(3,149,527)
Валовый доход		105,901	156,040
Административные расходы	20	(507,163)	(506,753)
Прочие прибыли и убытки, нетто	21	263,277	753,682
(Убыток) доход от операционной деятельности		(137,985)	402,969
Финансовые доходы	22	17,856	-
Финансовые расходы	22	(53,410)	(19,232)
(Убыток) доход до налогообложения		(173,539)	383,737
Экономия (расход) по подоходному налогу	11	21,027	(153,559)
(Убыток) прибыль за год		(152,512)	230,178
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах за вычетом налога на прибыль		-	-
Итого совокупный (убыток) доход за год за вычетом налога на прибыль		(152,512)	230,178

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью к данной финансовой отчетности.

Председатель Правления


М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер


А.А. Абдибаева

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Отчет о движении денежных средств, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
Операционная деятельность			
Поступления от покупателей		5,319,664	3,964,173
Авансы полученные		1,136	16,938
Гарантийные взносы		(391)	3,703
Платежи поставщикам за товары и услуги		(3,392,790)	(2,524,171)
Выплаты по заработной плате		(975,280)	(936,633)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(8,882)	(11,085)
Налоги и другие платежи в бюджет		(603,181)	(484,083)
Авансы выданные		(20,948)	(9,998)
Прочие выплаты		(94,653)	(36,468)
Выплата вознаграждения по займам		(28,146)	(20,797)
Чистые денежные средства полученные от операционной деятельности		196,529	(38,421)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	5	-	(268,875)
Поступления от реализации основных средств		-	873
Вознаграждения на остатки денежных средств		-	11,097
Чистый сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		-	(256,905)
Финансовая деятельность			
Поступление займов	14	1,620,283	170,000
Погашение займов		(1,350,283)	(40,000)
Поступления вознаграждений по депозитам		17,856	
Взносы в уставный капитал	11	100,000	900,000
Чистый приток / (отток) денежных средств от финансовой деятельности		387,856	1,030,000
Влияние обменных курсов валют к тенге		(22,101)	(1,270)
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов		562,284	733,404
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		834,010	100,606
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1,396,294	834,010

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью к данной финансовой отчетности.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и не обусловленные ими раскрыты в примечании 10.

Неденежные операции - примечание 27.

Председатель Правления

М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер

А.А. Абдибаева

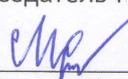
АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2015 года	2,649,448	3,001,833	(1,507,090)	4,144,191
Взносы собственников	900,000	-	-	900,000
Доход за отчетный период	-	-	230,178	230,178
Перенос резерва переоценки активов	-	(430,444)	430,444	-
На 31 декабря 2016 года	3,549,448	2,571,389	(846,468)	5,274,369
Взносы собственников	1,662,833	-	-	1,662,833
Убыток за отчетный период	-	-	(152,512)	(152,512)
Перенос резерва переоценки активов	-	(421,595)	421,595	-
На 31 декабря 2017 года	5,212,281	2,149,794	(577,385)	6,784,690

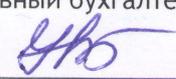
Отчет об изменении собственного капитала следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью к данной финансовой отчетности.

Председатель Правления


М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер


А.А. Абдибаева

1. Информация о Компании и основные направления деятельности

Акционерное общество «Кызылординская распределительная электросетевая компания» (далее – «Компания»), занимающееся передачей и распределением электрической энергии в г. Кызылорде и Кызылординской области, учреждено в Республике Казахстан Постановлением Кызылординского территориального комитета по управлению государственным имуществом №340 от 15 ноября 1996 г. на базе Кызылординских электрических сетей и Кызылординского областного отделения энергосбыта.

С 5 ноября 2008 года Единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление энергетики и коммунального хозяйства Кызылординской области». Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Правительство Республики Казахстан оказывает прямое влияние на деятельность Компании посредством регулирования уровня тарифов. Компания включена в государственный регистр субъектов естественных монополий по виду деятельности – передача и распределение электрической энергии, ее деятельность регулируется комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК (далее – «КРЕМ РК»). Согласно закону РК «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее – «Закон») тариф для распределительных сетевых компаний (далее – «РЭК») утверждается КРЕМ РК. Согласно закону, с 1 сентября 2012 года, введен в действие порядок утверждения тарифа для РЭК с применением метода сравнительного анализа. С 1 января 2016 года применение метода сравнительного анализа при формировании тарифов отменено, и введен в действие порядок формирования предельных уровней тарифов.

Приказом АРЕМ РК (в настоящее время КРЕМ РК) от 17 июля 2012 год были утверждены правила утверждения предельного уровня тарифов и тарифных смет. Предельный тариф утверждается на пять лет с разбивкой по годам.

Утверждаемые предельные уровни с учетом качества и надежности оказываемых услуг должны быть не ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления регулируемых услуг и учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

При утверждении предельного уровня тарифа применяется особый порядок формирования затрат, предусматривающий следующие положения:

- регулирование затрат, включаемых в тариф, или его предельный уровень;
- ограничение статей расходов в пределах технических и технологических норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, а также нормативных технических потерь;
- установление перечня расходов, не учитываемых при формировании тарифа или его предельного уровня;
- ограничение прибыли, включаемой в тариф или его предельный уровень;
- согласование применяемых методов начисления износа основных средств;
- согласование направлений использования средств амортизационных отчислений, предусматриваемых тарифной сметой

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: г. Кызылорда, ул. Айтеке би, 25.

Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2017 года: 956 человек (31 декабря 2016 года: 938 человек).

Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску И.о Председателя Правления Заместителя Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером 22 июня 2018 г.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики

Основные положения учетной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Основа подготовки

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости за исключением некоторых классов основных средств, которые отражены по переоцененной стоимости. Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Функциональная валюта и валюта представления

Данная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на даты совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибыли или убытка за год.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Доллар США	332.33	333.29
Евро	398.23	348.94
Российский рубль	5.77	5.54

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания продолжит непрерывную деятельность. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает нефинансовые активы (здания и сооружения, машины и оборудование) по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 26.

Справедливой стоимостью является цена, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Компании определяет политику и процедуры для периодической оценки справедливой стоимости зданий и сооружений, машин и оборудования, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, где применимо.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Для оценки стоимости зданий и сооружений, машин и оборудования, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается руководством. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками руководство принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставки актива в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании представлены дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения за вычетом любого резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо, – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Основные средства

Транспорт и прочие основные средства, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним,

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Здания и сооружения, машины и оборудование оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределенной прибыли.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть произведенных накладных расходов.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Наименование	Срок полезного использования, (кол-во лет)
Здания, сооружения	8-12 лет
Машины и оборудование	10-14 лет
Транспорт	10-13 лет
Прочее	6-8 лет

Земля не подлежит амортизации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

Стоимость программного обеспечения амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 6 лет.

Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает ее возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов, и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только в том случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признается в прибылях или убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто-основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на текущих счетах в банках, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отложить погашения обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отложенного налога.

Текущий налог

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку она включает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Компании по текущему налогу рассчитывается с использованием текущих ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчетности.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице 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 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 активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательство по отложенному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств.

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.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

Капитал

Простые акции классифицируются как капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Выручка

Выручка признается, когда получение Компанией будущих экономических выгод является вероятным и эти выгоды могут быть надежно измерены. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Выручка от услуг передачи электроэнергии признается на основе фактического объема электроэнергии, переданной в течение отчетного периода. Сумма выручки определяется исходя из тарифов на соответствующие услуги, утвержденных уполномоченным органом.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Признание выручки зависит от условий заключенного договора. Если договором предусмотрена возможность поэтапной сдачи законченных этапов работ и услуг, то выручка признается по мере выполнения этапов работ и услуг.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Доходы будущих периодов от государственных субсидий

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в отчете о прибылях и убытках на систематической основе одновременно с признанием в отчете о прибылях и убытках затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основное условие которых - принятие Компанией обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением в отчет о прибылях и убытках на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимости, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

Резервы

Резервы начисляются при наличии у Компании обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникающего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

Условные активы не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

Неопределённые налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределённых налоговых позиций Компании в конце каждого отчётного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчётного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на

основе наилучшей оценке руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

3. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отраженные в финансовой отчетности суммы, и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Переоценка основных средств

С 1 февраля 2015 года Компания изменила метод учета зданий и сооружений, машин и оборудования на модель переоценки и провела переоценку зданий и сооружений, машин и оборудования по состоянию на эту дату. Компания привлекла аккредитованного независимого оценщика ТОО «Бизнес Партнер Консалт» для оценки справедливой стоимости зданий и сооружений, машин и оборудования.

Переоцененные здания и сооружения, машины и оборудование представляют один класс активов согласно МСБУ 13, основываясь на природе, характеристике и рисках, присущих активу. Исходные данные для определения справедливой стоимости зданий и сооружений, машин и оборудования относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Справедливая стоимость зданий и сооружений, машин и оборудования была определена затратным методом. Стоимость, определенная затратным методом, отражает сумму, необходимую для замещения производственной мощности актива (стоимость замещения). Затратный метод был использован ввиду того, что активы узкоспециализированы, и что исторически данные активы никогда не продавались. Доходный метод не был использован.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего состояния активов с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: а) ожидаемый срок полезного использования активов; б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

3. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности

Формирование индивидуальных резервов на обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении дебиторской задолженности, которая не будет возвращена (Примечание 8).

Беспроцентные займы от государства

Компания получает беспроцентные займы от государства. Компания рассчитывает справедливую стоимость данных займов используя ставки, представляющие собой средневзвешенные ставки по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости как государственную субсидию. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости использованием метода эффективной процентной ставки.

Связанные стороны

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений, или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции с собственниками

Прибыли и убытки от операций с акционерами Компании или сторонами, связанными с ними и действующие от имени акционеров Компании, признаются в составе капитала.

4. Изменения в учетной политике

Переоценка зданий и сооружений, машин и оборудования

В 2015 году Компания пересмотрела метод учета основных средств в части оценки определенных классов основных средств после их первоначального признания. Ранее Компания оценивала все основные средства с использованием модели учета по первоначальной стоимости, в соответствии с которой после первоначального признания актив, классифицированный в качестве объекта основных средств, отражался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

С 1 февраля 2015 года Компания изменила метод учета здания и сооружений, машин и оборудования классифицированных в качестве основных средств, поскольку Компания считает, что модель переоценки более уместно отражает финансовое положение зданий и сооружений, машин и оборудования. После первоначального признания Компания использует модель переоценки, согласно которой здания и сооружения, машины и оборудование оцениваются по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Компания применила исключение в МСФО (IAS) 8, освобождающее её от ретроспективного применения такого изменения учетной политики и необходимости раскрытия большого объема информации.

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В текущем году Компания приняла все новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, выпущенные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Международным комитетом по интерпретации финансовой отчетности (МКИФО), которые распространяются на ее деятельность и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2017 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»

Поправки разъясняют сферу применения стандарта IFRS 12 в отношении раскрытия информации к долям участия организации в соответствии с IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». В частности, поправки уточняют, что компании не освобождаются от всех требований по раскрытию информации в соответствии с IFRS 12 когда доли их участия в других организациях классифицируются как предназначенные для распределения или как прекращенная деятельность. Таким образом измененный стандарт разъясняет требования по раскрытию информации, изложенные в параграфах B10-16, которые не предусмотрены при раскрытии информации в соответствии с IFRS 5.

Эта поправка должна применяться ретроспективно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года и после этой даты. Переходный период не предусмотрен.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды.

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Данная поправка не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Усовершенствования МСФО за период 2014-2016 гг.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Случается, что компания, которая является стороной соглашения о совместной деятельности в предприятии, представляющем собой совместную операционную деятельность (в соответствии с определением, данным в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»), впоследствии получает контроль над такой совместной деятельностью. Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет что, если и когда компания впоследствии получает контроль, она должна переоценить свою ранее имевшуюся долю по справедливой стоимости на дату приобретения. Компания признает разницу между справедливой стоимостью совместной операционной деятельности на дату ее приобретения и предыдущей балансовой стоимостью как прибыль или убыток.

Таким образом, поправка означает, что, когда сторона совместной операционной деятельности получает контроль, она применяет те же требования, что и в МСФО (IFRS) 3, которые применяются к объединениям компаний, осуществляемым поэтапно.

Данное усовершенствование вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Компании должны применять эту поправку только на перспективной основе, т. е. не разрешается пересматривать принципы учета таких операций в предыдущих периодах, это можно делать лишь в периоде, когда данная поправка применяется впервые. Поправка не влияет на финансовую отчетность Компании, так как она не является стороной соглашения о совместной деятельности в предприятии.

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Данная поправка к МСФО (IFRS) 11 рассматривает сделку, схожую (но другую) с той, о которой идет речь в поправке к МСФО (IFRS) 3. Поправка освещает ситуации, в которых компания является стороной совместной операционной деятельности (в соответствии с определением, данным в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»), но, что важно, не имеет совместного контроля над совместной операционной деятельностью и впоследствии получает совместный контроль. Поправка разъясняет что, если и когда компания впоследствии получает совместный контроль, она не должна переоценивать свою ранее имевшуюся долю. Таким образом, поправка согласуется с принципом учета, применяемым к операциям, в которых ассоциированное предприятие становится совместным предприятием и наоборот.

Как и в случае с вышеупомянутой поправкой к МСФО (IFRS) 3, поправка к МСФО (IFRS) 11:

- вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение тоже разрешено.
- компании должны применять поправку только на перспективной основе, т. е. не разрешается пересматривать принципы учета таких операций в предыдущих периодах, это можно делать лишь в периоде, когда данная поправка применяется впервые.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

В некоторых странах размер налогов с прибыли, подлежащих уплате компанией, зависит от дивидендов, выплачиваемых держателям долевых инструментов. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что последствия выплаты дивидендов в виде налогов на прибыль (если таковые имеются) в соответствии с определением в МСФО (IFRS) 9 (т. е. распределение прибыли держателям долевых инструментов пропорционально их долям) следует признавать: в момент признания обязательств по выплате таких дивидендов; а также в прибыли или убытке, прочем совокупном доходе или отчете об изменениях в капитале, в зависимости от того, где компания первоначально признала прошлые операции или события, которые создали распределяемую прибыль, из которой выплачиваются дивиденды.

Поэтому необходимо связать дивиденды с прошлыми операциями для того, чтобы определить, где следует признать налоговые последствия (если таковые имеются) выплаты дивидендов. Это может потребовать применения суждений, если, например, предприятия выплачивают дивиденды по результатам проверки ликвидности, а не по бухгалтерским резервам. Кроме того, если компании, которых касается данная поправка, в текущее время не разделяют резервы на те, которые получены от операций, признанных в прибыли или убытке, прочем совокупном доходе или отчете об изменениях в капитале, то возможно, потребуются внедрение систем для отслеживания совокупных выплат, осуществляемых из каждой из упомянутых статей (т. е. из прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или отчета об изменениях в капитале).

Данная поправка к МСФО (IAS) 12 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Предприятия должны применять поправку к налоговым последствиям дивидендов, признаваемых в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты.

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Если предприятие использует средства, заимствованные на общие цели, для целей создания квалифицируемого актива, то пункт 14 МСФО (IAS) 23 требует применять ставку капитализации к расходам на такой квалифицируемый актив. Такая ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованным средствам компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для создания этого или любого иного квалифицируемого актива.

Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, как только квалифицируемый актив, финансируемый за счет специальных заимствований, становится готовым к использованию по назначению или к продаже (таким образом, что затраты по займам, понесенные по специальным заимствованиям, больше не могут капитализироваться как часть стоимости этого квалифицируемого актива), такие заимствования становятся частью общих заимствований на общие цели. Поэтому с такого момента применяемая к этим заимствованиям ставка учитывается при определении ставки капитализации, применяемой к заимствованиям на общие цели.

Данная поправка к МСФО (IAS) 23 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Предприятия обязаны применять поправку только к затратам по займам, возникшим в начале годового отчетного периода, в котором впервые применяется поправка, или после этой даты. Таким образом, она не оказывает никакого влияния на капитал по состоянию на начало самого раннего представляемого периода.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются проспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания осуществило общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Компания ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Компания ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Компания более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

Компания ожидает, что эти требования окажут влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Компания принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместному предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместному предприятию. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2018 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

5. Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Неустановленное оборудование	Всего
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2015 года	5,571	4,290,305	3,877,910	263,438	38,775	-	15,553	8,491,552
Поступление	2,000	725,264	888,390	150,821	751	64,467	-	1,831,693
Перевод из (в) запасы	-	-	(17,365)	-	-	-	(2,359)	(19,724)
Выбытие	-	-	(2,188)	(7,688)	-	-	-	(9,876)
На 31 декабря 2016 года	7,571	5,015,569	4,746,747	406,571	39,526	64,467	13,194	10,293,645
Поступление	2,256	983,258	588,716	54,115	14,911	-	4,560	1,647,816
Перевод из (в) запасы	-	-	-	-	-	54,309	(2,855)	51,454
Восстановление ошибочно списанных капитализированных расходов	-	-	-	-	-	21,360	-	21,360
Выбытие	-	-	(1,166)	(2,151)	-	-	(1,637)	(4,954)
Перевод из незавершенного строительства	-	54,475	412	-	-	(54,887)	-	-
На 31 декабря 2017 года	9,827	6,053,302	5,334,709	458,535	54,437	85,249	13,262	12,009,321
Накопленный износ								
На 31 декабря 2015 года	-	(467,990)	(511,757)	(162,697)	(31,324)	-	-	(1,173,768)
Расходы по износу	-	(375,584)	(282,687)	(22,956)	(5,506)	-	-	(686,733)
Списано при выбытии	-	-	2,963	6,806	-	-	-	9,769
На 31 декабря 2016 года	-	(843,574)	(791,481)	(178,847)	(36,830)	-	-	(1,850,732)
Расходы по износу	-	(387,919)	(319,299)	(32,663)	(6,643)	-	-	(746,524)
Списано при выбытии	-	-	1,485	1,000	-	-	-	2,485
На 31 декабря 2017 года	-	(1,231,493)	(1,109,295)	(210,510)	(43,473)	-	-	(2,594,771)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2015 года	5,571	3,822,315	3,366,153	100,741	7,451	-	15,553	7,317,784
На 31 декабря 2016 года	7,571	4,171,995	3,955,266	227,724	2,696	64,467	13,194	8,442,913
На 31 декабря 2017 года	9,827	4,821,809	4,225,414	248,025	10,964	85,249	13,262	9,414,550

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

5. Основные средства (продолжение)

В 2017 году основные средства стоимостью 1,562,833 тысячи тенге были получены от единственного участника в качестве оплаты акций.

В 2016 году основные средства стоимостью 1,526,664 тысячи тенге были получены от государства безвозмездно и признаны в финансовой отчетности как государственная субсидия.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2017 года составляет 144,450 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 147,767 тысячи тенге).

6. Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2015 года	15,145
На 31 декабря 2016 года	15,145
На 31 декабря 2017 года	15,145
Накопленный износ и обесценение	
На 31 декабря 2015 года	(6,117)
Наисчислено за период	(2,751)
На 31 декабря 2016 года	(8,868)
Начислено за период	(2,686)
На 31 декабря 2017 года	(11,554)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2015 года	9,028
На 31 декабря 2016 года	6,277
На 31 декабря 2017 года	3,591

7. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Сырье и материалы	717,905	270,215
ГСМ	2,336	4,741
Прочие	278	525
	720,519	275,481
Минус: резерв по запасам	(15,889)	-
	704,630	275,481

Движение в резерве по запасам следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На начало года	-	(270,232)
Начислено	(15,889)	-
Использовано за период	-	270,232
На конец года	(15,889)	-

8. Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Торговая дебиторская задолженность за транзит электроэнергии	597,957	880,044
Торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги	136,124	36,921
Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности	(209,331)	(196,479)
	524,750	720,486

Торговая дебиторская выражена в тенге.

Изменения в резерве по сомнительной торговой дебиторской задолженности следующие:

	2017	2016
На начало года	(196,479)	(1,544,061)
Начислено	(86,739)	(18,448)
Восстановлено	73,887	358,241
Списано за счет резерва	-	1,007,789
На конец года	(209,331)	(196,479)

Компания списала за счет резерва безнадежную торговую дебиторскую задолженность ТОО «Сыр Жарыгы», признанную банкротом 15 января 2015 года по которой истек срок исковой давности.

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге

	Всего	Просроченная и не обесцененная				Просроченная и обесцененная
		Не просроченная и не обесцененная	< 30 дней	31 - 120 дней	>120 дней	
2017 год	734,081	81,190	377,680	28,390	37,490	209,331
2016 год	916,965	413,831	11,892	54,476	240,287	196,479

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

9. Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Авансы выданные	20,948	16,522
Гарантийные взносы	11,828	109
Расходы будущих периодов	5,453	4,710
Прочая дебиторская задолженность	4,891	-
Задолженность работников	1,138	787
Предоплата по прочим налогам	41	573
Минус: резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(4,891)	-
Минус: резерв по сомнительным авансам выданным	-	(6,524)
	39,408	16,177

Изменения в резерве по сомнительным авансам выданным, следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На начало года	(6,524)	-
Списано за счет резерва	6,524	-
Начислено/восстановлено	-	(6,524)
На конец года	-	(6,524)

Изменения в резерве по сомнительной прочей дебиторской задолженности, следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На начало года	-	-
Начислено/восстановлено	(4,891)	-
На конец года	(4,891)	-

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Средства на счете Департамента Казначейства по Кызылординской области	600,000	600,000
Средства в банках - тенге	523,975	233,899
Средства на депозитных счетах - тенге	272,124	-
Средства на депозитных счетах - USD	100	-
Кассовая наличность	95	111
Итого	1,396,294	834,010

Денежные средства на счете Департамента Казначейства по Кызылординской области являются средствами финансирования бюджетной программы 156 «Целевые гранты на развитие областным бюджетом, бюджетом города Астаны и Алматы на увеличение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора в рамках содействия устойчивому развитию и росту Республики Казахстан».

10. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками так и изменения, не обусловленные ими на 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017
Займы на начало	188,844
Получение займов	1,620,283
Погашение займов	(1,350,283)
Начисленные вознаграждения	29,171
Погашение процентов	(28,146)
Итого займы на конец	459,869

11. Капитал

Акционерный капитал

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	31.12.2017	31.12.2016
Количество объявленных акций	8,869,197	4,729,396
Количество размещенных акций	5,206,861	3,549,448
Количество неразмещенных акций	5,420	-
Количество объявленных и неоплаченных акций	3,656,916	1,179,948

На основании решения единственного акционера Компании в лице государственного учреждения «Управления энергетики и коммунального хозяйства Кызылординской области» № 02-17 от 18 мая 2017 года уставный капитал увеличен на 3,085,308 штук простых акций и на 1,054,493 штук простых акций - решением № 04-17 от 31 октября 2017 года. Компании выдано Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А2366 от 8 декабря 2017 года с регистрацией общего количества простых акций в количестве 8,869,197 штук.

В 2017 году помимо получения от единственного участника основных средств в качестве оплаты простых акций поступило денежных средств на сумму 100,000 тысяч тенге.

Все размещенные акции полностью оплачены.

	Количество разрешенных выпущенных акций	Номинальная стоимость одной акции	Уставный капитал к выпуску акций
Оплата акций			
На 31 декабря 2015 года	2,649,448		2,649,448
Взносы денежными средствами	900,000	1,000	900,000
На 31 декабря 2016 года	3,549,448		3,549,448
Взносы активами (основными средствами)	1,562,833	1,000	1,562,833
Взносы денежными средствами	100,000	1,000	100,000
На 31 декабря 2017 года	5,212,281		5,212,281

Резерв переоценки

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов резерв переоценки представляет собой сумму переоценки, образованную в результате переоценки зданий и сооружений, машин и оборудования Компания, проведенной по состоянию на 1 февраля 2015 года.

12. Государственные субсидии

Компания получила в 2015 году беспроцентный заем от Общественного фонда «Кызылордакелбеті» на два года. Экономические выгоды от получения государственного займа по ставке ниже рыночной учтены как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующей рыночной ставке (Примечание 14).

Компания получила основные средства в 2016 году на сумму 1,526,664 тысячи тенге (2014: 1,300,719 тысяч тенге, 2012: 1,034,217 тысяч тенге) от ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кызылординской области» на основании приказов Акимата Кызылординской области, которые рассматриваются для целей финансовой отчетности как государственные субсидии (Примечание 5).

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Доходы будущих периодов от государственных субсидий		
- долгосрочная часть	3,203,860	3,421,917
- текущая часть	167,323	116,589
	3,371,183	3,538,506

Ниже представлены изменения в доходах будущих периодов от государственных субсидий:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Остаток на начало года	3,538,506	2,136,763
Государственные гранты, полученные в течение года	-	1,526,664
Амортизация доходов будущих периодов от грантов для соответствия связанному износу	(167,323)	(124,921)
Остаток на конец года	3,371,183	3,538,506

13. Налогообложение

Льгота (расход) по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Текущий подоходный налог	-	-
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Отложенный подоходный налог	21,027	(153,559)
Расход по отложенному налогу на прибыль текущего года	21,027	(153,559)
Итого льгота / расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	21,027	(153,559)

Сверка величины расходов по подоходному налогу с суммой прибыли, умноженной на применимую ставку подоходного налога, представлена ниже:

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
(Убыток) прибыль до учета расхода по подоходному налогу	(173,539)	383,737
Расчётная сумма налога по ставке 20%	(34,708)	76,747
Не признанные налоговые активы	122,843	46,956
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	(67,108)	29,856
(Экономия) расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибылях и убытках	(21,027)	153,559

13. Налогообложение (продолжение)

Компания оценила вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущем и по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года признала отложенные налоговые активы в отношении следующих статей:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Налоговые убытки	122,843	46,956
Итого не признанные налоговые активы	122,843	46,956

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учёте и их налоговой базой. Налоговое влияние изменений временных разниц представлено ниже и отражено согласно налоговой ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	Отнесено на счёт прибылей и убытков	31.12.2016
Обязательства по отложенному налогу			
Основные средства и нематериальные активы	888,802	40,813	929,615
Итого обязательство	888,802		929,615
Активы по отложенному налогу			
Доходы будущих периодов от государственных грантов	(368,904)	(33,512)	(402,416)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	(10,964)	9,887	(1,077)
Налоги в пределах уплаченных	(4,580)	(3,093)	(7,673)
Резерв по сомнительным долгам торговой дебиторской задолженности	(42,845)	3,549	(39,296)
Резервы по обесценению запасов	(3,178)	3,178	-
Займы	(268)	205	(63)
Итого активы:	(430,739)		(450,525)
Признанное обязательство (актив) по отложенному подоходному налогу	458,063	21,027	479,090

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

14. Займы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Текущая часть		
Обеспеченные займы	400,000	-
Необеспеченные займы	58,527	58,527
Банковский овердрафт	-	130,000
Вознаграждения к выплате по банковским займам	1,342	317
Итого кредиты и займы	459,869	188,844

В 2015 году Компанией был получен заем от Общественного фонда «Кызылордакелбеті» на два года. Погашение займа производится в конце срока. Справедливая стоимость данного займа была определена на момент признания задолженности с использованием процентной ставки 16.6% годовых. Дисконт при первоначальном признании данного займа по справедливой стоимости был признан как доходы будущих периодов от государственных субсидий (Примечание 12).

Банковский займ от АО АТФ Банка

Компанией заключено соглашение об открытии кредитной линии от 18.09.2017 года. Лимит возобновляемой кредитной линии для предоставления займов 400,000 тысяч тенге со сроком предоставления - по 12 декабря 2018 года. Процентная ставка по данной кредитной линии составляет 15% годовых. Обеспечением данной кредитной линии выступает право на возмещение денежной суммы в размере 1,631,632 тысяч тенге поступающие в будущем по договору на строительство электроснабжения левобережной части реки Сырдарья в городе Кызылорда.

Банковский овердрафт от АО АТФ Банка

Компанией заключено соглашение об открытии кредитной линии от 24.11.2016 года. Лимит возобновляемой кредитной линии для предоставления овердрафта 130,000 тысяч тенге со сроком предоставления - по 24 мая 2017 года. Процентная ставка по данной кредитной линии составляет 18% годовых.

15. Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Торговая кредиторская задолженность - тенге	780,126	553,554
	780,126	553,554

16. Прочие налоги и другие обязательные платежи к уплате

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
НДС	67,409	138,674
Обязательства по пенсионным взносам	27,150	24,791
Социальный налог	16,831	15,050
Индивидуальный подоходный налог	15,944	15,152
Обязательства по социальному страхованию	12,638	8,946
Налог на имущество	5,834	23,083
Обязательства на социальное медицинское страхование	3,472	-
Прочие налоги	233	230
Итого	149,511	225,926

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

17. Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Авансы полученные	1,136	17,549
Задолженность работникам	19,487	15,816
Гарантийные взносы по тендерам	25,371	13,610
Резерв отпусков	54,822	5,388
Прочее	1,792	1,637
Итого	102,608	54,000

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На начало года	5,388	2,786
Начислено/использовано	49,434	2,602
На конец года	54,822	5,388

18. Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Передача электроэнергии	3,552,676	3,305,567
	3,552,676	3,305,567

19. Себестоимость продаж

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Технологические потери электроэнергии	(1,093,131)	(1,035,206)
Оплата труда и связанные налоги	(946,496)	(854,221)
Износ и амортизация	(743,965)	(683,784)
Материалы	(373,999)	(308,248)
Транзит и балансировка	(93,163)	(145,563)
Ремонт и обслуживание	(71,310)	(52,459)
Резерв по отпускам	(38,453)	-
Командировочные	(24,494)	-
Услуги третьих сторон	(22,173)	(25,591)
Охрана	(11,068)	-
Установка шкафов	(10,851)	(17,755)
Земельные работы	(7,405)	-
Прочие	(10,267)	(26,700)
Итого	(3,446,775)	(3,149,527)

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

20. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Сверхнормативные потери	(191,028)	(149,274)
Оплата труда и связанные налоги	(111,543)	(105,880)
Налоги и сборы	(72,941)	(85,592)
Электроэнергия	(19,926)	(23,526)
Штрафы, пени	(17,256)	(20,242)
Страхование	(15,017)	(14,495)
НДС, не подлежащий отнесению в зачет	(11,344)	(28,147)
Техническая поддержка	(11,050)	(13,187)
Профессиональные услуги	(10,992)	(21,337)
Запасы	(13,351)	(9,247)
Проведение мероприятий	(7,522)	-
Командировочные расходы	(5,794)	(4,552)
Износ и амортизация	(5,258)	(5,700)
Резерв по отпускам	(4,650)	-
Банковские сборы	(4,584)	(3,385)
Услуги связи	(3,301)	(3,200)
Охрана	(2,287)	(5,690)
Благотворительность	(2,256)	-
Восстановление ошибочно ранее признанных расходов	21,360	-
Прочие	(18,423)	(13,299)
Итого	(507,163)	(506,753)

21. Прочие прибыли и убытки

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Доходы от оказания услуг СМР, реконструкции, подключения	1,406,262	1,002,628
Себестоимость СМР, реконструкции, подключения	(1,294,814)	(812,668)
Амортизация доходов будущих периодов от государственных субсидий (Примечание 12)	167,323	124,921
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	19,993	-
Восстановление (Резерв) под сомнительную торговую дебиторскую задолженность	(12,853)	339,793
Восстановление (Резерв) под сомнительные авансы выданные и прочую дебиторскую задолженность	(4,891)	(6,524)
Резерв под списание запасов	(15,889)	-
Начисление/ сторно резерва отпусков	-	(2,602)
Доход от выбытия основных средств, нетто	(755)	873
Доход от списания НДС по ТОО Сыр Жарыгы	-	107,977
Прочие доходы/расходы (нетто)	(1,099)	(716)
Итого	263,277	753,682

22. Финансовые доходы, расходы, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Комиссия ЕБРР на не выбранную сумму кредита	(20,812)	(20,797)
Вознаграждение по займам	(29,171)	(1,200)
Прочие комиссии	(3,427)	-
Амортизация дисконта по беспроцентным займам полученным	-	(8,332)
Доход от вознаграждения на сумму остатка денежных средств	17,856	11,097
Итого:	(35,554)	(19,232)

23. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компани, организации, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам.

Сделки с Акционером

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Доходы от оказания услуг СМР	716,198	350,876
Итого	716,198	350,876

За год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 гг. Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2017	31.12.2016
Общественный фонд «Кызылорда келбеті»	-	58,527
Итого	-	58,527

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составляет 22,206 тысяч тенге и 15,021 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., составила 800 тысяч тенге и 3,500 тысяч тенге соответственно.

24. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства включают займы и торговую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются торговая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (*Примечание 8*), и финансовой деятельностью (*Примечание 10*).

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Подверженность Компании и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива (Примечания 8, 10).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и контролями Компании, связанных с управлением кредитного риска. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года существенную долю в доходе Компания получала от одного покупателя - ТОО «Энергосервис» 49.11% (2016 год: 49.88%). В результате чего Компания имела существенную концентрацию кредитного риска.

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность включала дебиторскую задолженность от клиента ТОО «Сыр Жарыгы» в размере 1,007,789 тысяч тенге. ТОО «Сыр Жарыгы» 15 января 2015 г. было признано банкротом, Компания признала резерв под сомнительную торговую дебиторскую задолженность в размере 1,007,789 тысяч тенге. В 2016 году Компания списала данную задолженность за счет начисленного резерва.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги на конец соответствующего отчетного периода с использованием кредитных рейтингов «StandardandPoor's» и «Moody'sinvestorsService»:

Банки	Местонахождение	Рейтинг			
		2017	2016	31.12.2017	31.12.2016
ДБ АО «СберБанк»	Казахстан	Ba3/Негативный	BB+/Негативный	599,727	212,442
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B/Негативный	B-/Стабильный	124,379	7,644
АО «Народный банк»	Казахстан	Ba2/Развивающийся	BB+/негативный/B	47,859	55
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B3/Негативный	CCC+/негативный/C	23,792	13,331
ДО АО «Банк ВТБ»	Казахстан	BB/Стабильный	BB/Негативный	415	427
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B+/Негативный	-	21	-
АО «ForteBank»	Казахстан	B3/Стабильный	-	6	-
				796,199	233,899

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидности заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	Итого
2017 год					
Торговая кредиторская задолженность	692,152	21,646	66,328	-	780,126
Займы	103,650	80,000	276,219	-	459,869
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	795,802	101,646	342,547	-	1,239,995
2016 год					
Торговая кредиторская задолженность	444,007	10,562	69,739	29,246	553,554
Займы	130,317	-	58,527	-	188,844
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	574,324	10,562	128,266	29,246	742,398

Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Доходы и операционные денежные потоки Компании не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по всем займам являются фиксированными. Компания не имеет формальных соглашений для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании. Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранной валюты в связи с отсутствием дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте.

Управление капиталом

Компания осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем. Руководство Компании регулярно анализирует структуру капитала. На основании такого анализа Компания поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов и погашения существующей задолженности. Структура капитала Компании состоит из выпущенного капитала, резерва переоценки и непокрытого убытка.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

25. Условные обязательства

Прочие условные обязательства

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительная к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности ценных бумаг.

Низкие цены на нефть и другое минеральное сырье, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, энергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Компании считает, что толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением случаев, предусмотренных или раскрытых в данной финансовой отчетности.

Налоговая проверка

5 мая 2016 года ДГД по Кызылординской области инициировал тематическую проверку по вопросам исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет: корпоративный подоходный налог и налог на добавленную стоимость за период с 01.01.2011 года по 31.12.2015 года. 14 апреля 2017 года налоговые органы закончили данную налоговую проверку Компании. По результатам проверки (Акт № 477 от 14.04.2017 года) Компании было выставлено уведомление на оплату доначисленных налогов на сумму 177,060 тысяч тенге (из них корпоративный подоходный налог на сумму 65,143 тысячи тенге, НДС - 111,917 тысяч тенге) плюс пени в размере 9,040 тысяч тенге и 11,645 тысяч тенге соответственно.

25. Условные обязательства (продолжение)

7 марта 2017 года Компания подала жалобу в Департамент государственных доходов по Кызылординской области и заявление в Специализированный межрайонный экономический суд Кызылординской области.

21 июня 2017 года Специализированный межрайонный экономический суд Кызылординской области решил о признании действия ГУ «Департамент государственных доходов по Кызылординской области» незаконным и отмене уведомления о результатах налоговой проверки №477 от 14.04.2017 года удовлетворить.

23 августа 2017 года Судебная коллегия по гражданским делам Кызылординского областного суда постановила решение специализированного межрайонного экономического суда по Кызылординской области от 21 июня 2017 года по заявлению Компании к ответчику ГУ «Департамент государственных доходов по Кызылординской области» о признании незаконным действий должностных лиц и отмене уведомления №477 от 14 апреля 2017 года оставить без изменений, апелляционную жалобу ГУ «Департамент государственных доходов по Кызылординской области» без удовлетворения.

02 мая 2018 года Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Республики Казахстан постановила решение специализированного межрайонного экономического суда Кызылординской области от 21 июня 2017 года и постановление судебной коллегии по гражданским делам Кызылординского областного суда 23 августа 2017 года оставить в силе. Ходатайство РГУ «Департамент государственных доходов по Кызылординской области» оставить без удовлетворения.

Условия кредитного соглашения

18 декабря 2014 года Компания заключила кредитное соглашение с ЕБРР на общую сумму 4,500,000 тысяч тенге, для модернизации инфраструктуры по распределению электричества в Кызылординской области с целью снижения потерь и улучшению энергоэффективности электрической распределительной сети. Согласно кредитному соглашению между Компанией и ЕБРР Компания обязана соблюдать следующие условия кредитного соглашения:

- Уплачивать комиссию ЕБРР по ставке 0.6% годовых на не выбранную сумму кредита начиная с даты через 30 дней после заключения соглашения;
- Уплатить ЕБРР разовую комиссия в размере 1.2% от суммы кредита и комиссию за оценку в размере 25,000 долларов США в эквиваленте в тенге;
- Начиная с 1 января 2017 года поддерживать отношение (i) денежных потоков от основной деятельности за предшествующие 12 месяцев плюс все проценты выплачиваемые за такой период, плюс любые вложения капитала за такой период, минус денежные потоки за данный период которые использовались на приобретение долгосрочных активов, не входящих в утвержденные в рамках проекта на финансирование статьи капитальных расходов, к (ii) сумме выплат основного долга (исключая краткосрочные займы выбранные и выплаченные в течение такого периода) и все проценты и прочие суммы, соответствующие каждому случаю, начисленные нарастающим итогом, на всю финансовую задолженность в течение такого периода, на уровне не менее 1,1:1;
- Начиная с 1 января 2019 года поддерживать коэффициент (i) общая сумма всего финансового долга к EBITDA не более 4,5:1, 4,0:1 начиная с 1 января 2020 года.

Руководство считает, что Компанией были соблюдены все условия кредитного соглашения с ЕБРР за 2017- 2016 годы. В 2017 году была выплачена комиссия на не выбранную сумму кредита в сумме 20,812 тысяч тенге (2016: 20,797 тысяч тенге).

Договоры на предоставление услуг клиентам

В 2017 году Компанией были заключены ряд договоров на строительные-монтажные работы, которые были завершены полностью в текущем периоде, за исключением следующих договоров:

25. Условные обязательства (продолжение)

В 2017 году Компания подписала договор с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства по Кызылординской области» на строительство электроснабжения левобережной части реки Сырдарья в городе Кызылорда на общую сумму 1,631,632 тысяч тенге. По итогам 2017 года оказано услуг на сумму 686,257 тысяч тенге. А также, Компания подписала договор с Коммунальным государственным учреждением «Аральский районный отдел строительства» на строительномонтажные работы по расширению электроснабжения микрорайона №1 в г. Аральск Аральского района Кызылординской области на общую сумму 276,224 тысяч тенге. По итогам 2017 года оказано услуг на сумму 251,688 тысяч тенге. Договорами была определена поэтапная сдача законченных этапов работ и услуг.

В 2014 году Компания подписала договор на предоставление услуг с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства по Кызылординской области» на строительномонтажные работы по реконструкции ПС-110/35/10 кВ «Новоказалинск» на общую сумму 1,356,006 тысяч тенге. По итогам 2016 года оказано услуг на сумму 392,951 тысяча тенге. Договором была определена поэтапная сдача законченных этапов работ и услуг. На 31 декабря 2017 года все работы по данному договору были завершены.

26. Справедливая стоимость

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке.

Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Для целей раскрытия информации по справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости.

Ниже представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

31 декабря 2017					
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Нефинансовые активы					
Здания и сооружения, машины и оборудование	5	9,414,550	-	-	9,414,550
31 декабря 2016					
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Нефинансовые активы					
Здания и сооружения, машины и оборудование	5	8,442,913	-	-	8,442,913

26. Справедливая стоимость (продолжение)

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 гг. руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Компании таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

При изменении значительных ненаблюдаемых данных справедливая стоимость изменилась бы следующим образом:

	Изменение в %	Чувствительность; в тыс. тенге
Здания и сооружения, машины и оборудование		
Коэффициент накопленного износа	5%	246,856

27. Неденежные операции

2017 год

В операционной деятельности:

- Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности в размере 399,329 тысячи тенге.

В инвестиционной деятельности:

- Поступление основных средств оплату акций в размере 1,562,833 тысячи тенге

2016 год

В инвестиционной деятельности:

- Поступление основных средств по государственному гранту в размере 1,526,664 тысячи тенге
- Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства в сумме 234 тысячи тенге
- Перевод запасов в состав основных средств в сумме 35,750 тысяч тенге
- Поступление основных средств в счет погашения дебиторской задолженности в сумме 107 тысяч тенге

28. События после отчетной даты

В 2018 году принято решение о выпуске акций в количестве 1,706,462 штук по цене 1,000 тенге. Компании выдано Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А2366 от 24 апреля 2018 года с регистрацией общего количества простых акций в количестве 10,575,659 штук.

В 2018 году основные средства стоимостью 4,161,225 тысячи тенге были получены от единственного участника в качестве оплаты простых акций.

В 2018 году Компанией было размещено 3,466,546 штук простых акций.

В 2018 году в рамках заключенного соглашения об открытии кредитной линии был получен банковский займ на 68,100 тысячи тенге.

В рамках кредитного договора между Компанией и ЕБРР №46770 от 18.12.2014 года была получена сумма финансирования в размере 386,792 тысяч тенге. Данные денежные средства были оплачены в качестве аванса ТОО «АСПМК-159» в рамках контракта №TD-SIPE-46770-KZ на поставку и установку распределительных сетей низкого и среднего напряжения на сумму 4,5 млрд. тенге.