



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

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

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

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 2016 года, отчет о прибылях и убытках и 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 2016 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 были назначены аудиторами Компании 10 мая 2017 года, и вследствие чего не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств на 31 декабря 2016 года. Мы не смогли получить необходимые аудиторские доказательства посредством проведения альтернативных аудиторских процедур в отношении наличия основных средств на эту дату. Мы не имели возможности достоверно определить размер необходимых корректировок в отношении балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также прибыли за год, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Как указано в Примечаниях 4 и 5 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 2016 года.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора - Сипакова И.

Аудитор

И. В. Сипакова
Квалифицированный аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000261
выдано Квалификационной комиссией Союза аудиторов
Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы
Республики Казахстан 01 июля 2015.

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»
23 июня 2017 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	8,442,913	7,317,784
Нематериальные активы	6	6,277	9,028
Итого долгосрочные активы		8,449,190	7,326,812
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	275,481	208,687
Предоплата по подоходному налогу		18,945	7,860
Торговая дебиторская задолженность	8	720,486	283,137
Прочие текущие активы	9	16,177	12,204
Денежные средства и их эквиваленты	10	834,010	100,606
Итого текущие активы		1,865,099	612,494
Итого активы		10,314,289	7,939,306
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	3,549,448	2,649,448
Резерв переоценки	12	2,571,389	3,001,833
Непокрытый убыток		(846,468)	(1,507,090)
Итого капитал		5,274,369	4,144,191
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	-	50,195
Доходы будущих периодов от государственных субсидий	13	3,421,917	2,048,762
Отсроченное налоговое обязательство	11	479,090	325,531
Итого долгосрочные обязательства		3,901,007	2,424,488
Текущие обязательства			
Займы	14	188,844	-
Доходы будущих периодов от государственных субсидий	13	116,589	88,001
Торговая кредиторская задолженность	15	553,554	885,099
Прочие налоги и другие обязательные платежи к уплате	16	225,926	306,543
Прочие текущие обязательства	17	54,000	90,984
Итого текущие обязательства		1,138,913	1,370,627
Итого обязательства		5,039,920	3,795,115
Итого капитал и обязательства		10,314,289	7,939,306

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

И.о Председателя Правления

А.К. Жаналиева



Главный бухгалтер

А.А. Абдибаева

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

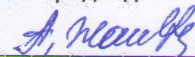
АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря

В тысячах тенге	Прим	2016	2015
Выручка	18	3,305,567	2,449,897
Себестоимость продаж	19	(3,149,527)	(2,769,188)
Валовый доход (убыток)		156,040	(319,291)
Административные расходы	20	(506,753)	(690,701)
Прочие прибыли и убытки, нетто	21	753,682	(189,261)
Доход (Убыток) от операционной деятельности		402,969	(1,199,253)
Финансовые расходы	22	(19,232)	(28,649)
Доход (убыток) до налогообложения		383,737	(1,227,902)
Экономия (Расход) по подоходному налогу	11	(153,559)	316,653
Прибыль/убыток за год		230,178	(911,249)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Доход от переоценки основных средств	5	-	4,384,807
Влияние налога на прибыль	11	-	(876,961)
Чистый прочий совокупный доход не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах за вычетом налога на прибыль		-	3,507,846
Итого совокупный доход/убыток за год за вычетом налога на прибыль		230,178	2,596,597

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

И.о Председателя Правления


А.К. Жанаалиева



Главный бухгалтер


А.А. Абдибаева

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

В тысячах тенге

	Прим	2016 года	2015 года
Операционная деятельность			
Поступления от покупателей		3,964,173	3,047,629
Авансы полученные		16,938	-
Гарантийные взносы		3,703	-
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2,524,171)	(2,098,799)
Выплаты по заработной плате		(936,633)	(764,520)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(11,085)	(8,539)
Налоги и другие платежи в бюджет		(484,083)	(191,000)
Авансы выданные		(9,998)	-
Прочие выплаты		(36,468)	(96,824)
Выплата вознаграждения по займам		(20,797)	(21,504)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		(38,421)	(133,557)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	5	(268,875)	(8,184)
Поступления от реализации основных средств		873	-
Вознаграждение на остатки денежных средств		11,097	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(256,905)	(8,184)
Финансовая деятельность			
Поступление займов	14	170,000	58,527
Погашение займов		(40,000)	-
Взносы в уставный капитал	12	900,000	100,000
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		1,030,000	158,527
Влияние обменных курсов валют к тенге		(1,270)	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		733,404	16,786
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		100,606	83,820
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		834,010	100,606

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

Неденежные операции - примечание 27.

И.о Председателя Правления

А.К. Жаналиева



Главный бухгалтер

А.А. Абдибаева

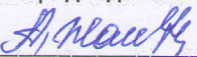
АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

	Уставный капитал	Резерв переоценки	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2014 года	2,549,448	-	(1,101,854)	1,447,594
Взносы собственников	100,000	-	-	100,000
Убыток за отчетный период	-	-	(911,249)	(911,249)
Доход от переоценки основных средств за вычетом налога на прибыль	-	3,507,846	-	3,507,846
Итого совокупный доход/убыток за год	-	3,507,846	(911,249)	2,596,597
Перенос резерва переоценки активов	-	(506,013)	506,013	-
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

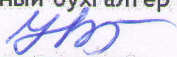
Отчет об изменении собственного капитала следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью к данной финансовой отчетности.

И.о. Председателя Правления


А.К. Жаналиева



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 2016 года: 938 человек (31 декабря 2015 года: 926 человек).

Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску И.о Председателя Правления Заместителя Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером 23 июня 2017 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 расчётов по этим операциям, а также в результате пересчёта 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:

	31.12.2016	31.12.2015
Доллар США	333.29	340.01
Евро	348.94	371.46
Российский рубль	5.54	4.61

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.

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 27.

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.

Для оценки стоимости зданий и сооружений, машин и оборудования, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается руководством. В качестве критериев отбора

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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.

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;

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью и 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, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

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.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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.

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.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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.

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;

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

- 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.

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.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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.

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.

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.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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 потребуется 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 отчётного периода.

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.

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 2016 г. и 31 декабря 2015 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.

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

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 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 2016 года.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применяющихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам отдельными строками в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО и Компания не имеет остатков по счетам отложенных тарифных разниц, данный стандарт не влияет на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - «Учет приобретения долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединения бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имеющиеся доли участия в совместной организации не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающиеся организации), находятся под общим контролем одной и той же контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, так как в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод, не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться по МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки в МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и применяют решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

4.1. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
Выбытие активов (или выбывающих групп), осуществляется как правило посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому, должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающее участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако, раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытия информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства либо в отчет об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в раскрытии информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, а не значительно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчет(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчет о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;

4.1. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

- доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме того, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключений из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

4.1. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

МСФО (IFRS) 1 - «Первое применение МСФО»

В IFRS 1 были внесены поправки с целью удалить краткосрочные освобождения от применения требований стандартов, которые включены в IFRS 7 «Финансовые инструменты - Раскрытия», IAS 19 «Вознаграждения работникам» и IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Такие освобождения больше не применимы и использовались компаниями для отчетных периодов, которые уже прошли. Это усовершенствование вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

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.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправка к IAS 28 разъясняет организации, специализирующиеся на венчурных инвестициях, фонды взаимных инвестиций, трастовые фонды и подобные компании (включая страховые инвестиционные фонды) могут выбрать учет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости или используя метод долевого участия, применительно к каждой отдельной инвестиции при первоначальном признании. Эта поправка должна применяться ретроспективно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года и после этой даты. Переходный период не предусмотрен.

4.1. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям
(продолжение)

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Эффект от поправки - IAS 40 требует перемещения в категорию «инвестиционная недвижимость» или из нее только при изменении в использовании. Поправка разъясняет что изменение намерений руководства использования инвестиционной недвижимости не может изолированно служить доказательством изменения использования недвижимости. Потому как само по себе намерение не является доказательством изменения использования. Компания должна поэтому приводить обозреваемые действия в поддержку такого изменения. Параграф 57 стандарта приводит следующие примеры соответствующих источников доказательств (данный перечень не является исчерпывающим):

- начало использования недвижимости в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, при переводе из инвестиционного имущества в категорию недвижимости, занимаемой владельцем;
- начало реконструкции в целях продажи, при переводе из инвестиционного имущества в запасы;
- завершение периода, в течение которого собственник занимал недвижимость, при переводе из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в инвестиционное имущество; или
- начало операционной аренды по договору с другой стороной, при переводе из запасов в инвестиционное имущество.

Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования.

В части классификации и оценки новый стандарт требует, чтобы оценка всех финансовых активов, за исключением долевого и производного инструментов, проводилась на основе комбинированного подхода исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Вместо категорий, установленных МСФО (IAS) 39, вводятся следующие категории финансовых инструментов: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ПиУ), по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по амортизируемой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также разрешает компаниям продолжать классифицировать (но без права последующей реклассификации) финансовые инструменты, отвечающие критериям признания в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию. Долевые инструменты, не предназначенные для торговли, могут относиться (без права последующей реклассификации) в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, при этом доходы или расходы по таким инструментам в дальнейшем не подлежат отражению в отчете о прибылях и убытках. Порядок учета финансовых обязательств в целом аналогичен требованиям МСФО (IAS) 39.

4.1. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ретроспективное применение является обязательным, но пересчет сравнительной информации не требуется. Влияние применения стандарта на дату перехода (1 января 2018 года) необходимо отразить в составе нераспределенной прибыли.

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

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. МСФО (IFRS) 15 определяет принципы признания выручки и должен применяться ко всем договорам с покупателями. Однако процентные и комиссионные доходы, непосредственно связанные с финансовыми инструментами и договорами аренды, остаются вне сферы действия МСФО (IFRS) 15 и будут регулироваться другими действующими стандартами.

Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка должна признаваться по факту передачи товаров или услуг в размере возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу этих прав товаров или услуг. Стандарт также содержит требования по раскрытия подробной информации о характере, величине, сроках и неопределённости возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договорами с покупателями.

Компания не планирует применять стандарты досрочно и оценивает влияние применения этих стандартов

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 2014 года	5,571	81,372	4,855,747	252,449	59,747	-	-	5,254,886
Перегруппировки	-	1,966,292	(1,948,188)	10,989	(29,093)	-	-	-
Поступление	-	-	-	-	8,184	-	75,693	83,877
Перевод из незавершенного строительства	-	56,041	4,099	-	-	-	(60,140)	-
Накопленный износ на дату переоценки	-	(980,119)	(251,836)	-	-	-	-	(1,231,955)
Прирост стоимости от переоценки	-	3,166,719	1,218,088	-	-	-	-	4,384,807
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
Накопленный износ								
На 31 декабря 2014 года	-	(30,603)	(1,480,536)	(157,025)	(20,031)	-	-	(1,688,195)
Перегруппировки	-	(1,000,931)	990,145	15,135	(4,349)	-	-	-
Накопленный износ на дату переоценки	-	980,119	251,836	-	-	-	-	1,231,955
Расходы по износу	-	(416,575)	(273,202)	(20,807)	(6,944)	-	-	(717,528)
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)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2014 года	5,571	50,769	3,375,211	95,424	39,716	-	-	3,566,691
На 31 декабря 2015 года	5,571	3,822,315	3,366,153	100,741	7,514	-	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

5. Основные средства (продолжение)

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 2016 года составляет 147,767 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 64,354 тысячи тенге).

6. Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2014 года	15,145
На 31 декабря 2015 года	15,145
На 31 декабря 2016 года	15,145
Накопленный износ и обесценение	
На 31 декабря 2014	(3,366)
Начислено за период	(2,751)
На 31 декабря 2015	(6,117)
Начислено за период	(2,751)
На 31 декабря 2016 года	(8,868)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2014 года	11,779
На 31 декабря 2015 года	9,028
На 31 декабря 2016 года	6,277

7. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	270,215	469,148
ГСМ	4,741	9,771
Прочие	525	-
	275,481	478,919
Минус: резерв по запасам	-	(270,232)
	275,481	208,687

Движение в резерве по запасам следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На начало года	(270,232)	-
Начислено	-	(270,232)
Использовано за период	270,232	-
На конец года	-	(270,232)

8. Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность за транзит электроэнергии	880,044	1,817,601
Торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги	36,921	9,597
Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности	(196,479)	(1,544,061)
	720,486	283,137

Торговая дебиторская выражена в тенге.

Изменения в резерве по сомнительной торговой дебиторской задолженности следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На начало года	(1,544,061)	(1,052,772)
Списано за счет резерва	1,007,789	-
Восстановлено	358,241	-
Начислено	(18,448)	(491,289)
На конец года	(196,479)	(1,544,061)

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	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная обесцененная		и >120 дней	не Просроченная и обесцененная
			< 30 дней	30-120 дней		
2016 год	916,965	413,831	11,892	54,476	240,287	196,479
2015 год	1,827,198	173,828	30,127	48,126	31,056	1,544,061

9. Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность работников	787	270
Авансы выданные	16,522	6,585
Расходы будущих периодов	4,710	5,337
Предоплата по прочим налогам	573	12
Гарантийные взносы	109	-
Минус: резерв по сомнительным авансам выданным	(6,524)	-
	16,177	12,204

Изменения в резерве по сомнительным авансам выданным, следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На начало года	-	(714)
Начислено/восстановлено	(6,524)	714
На конец года	(6,524)	-

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Средства в банках - тенге	233,899	100,606
Средства на счете Департамента Казначейства по Кызылординской области	600,000	-
Кассовая наличность	111	-
	234,010	100,606

Денежные средства на счете Департамента Казначейства по Кызылординской области и 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».

11. Налогообложение

Расход по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Текущий подоходный налог	-	(11,042)
Расходы по текущему подоходному налогу	-	(11,042)
Отложенный подоходный налог	(153,559)	327,695
Расход по отложенному налогу на прибыль текущего года	(153,559)	327,695
Итого расходы/льгота по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(153,559)	316,653
Отложенный налог на прибыль, связанный со статьями, которые относятся непосредственно в состав прочего совокупного дохода в течение года	-	-
Отложенный налог от переоценки зданий и сооружений, машин и оборудования	-	876,961
Расходы по налогу на прибыль, отраженные непосредственно в составе прочего совокупного дохода	-	876,961

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Прибыль/(убыток) до учета расхода по подоходному налогу	383,737	(1,227,902)
Расчётная сумма налога по ставке 20% (2015г.: 20%)	76,747	(245,580)
Не признанные налоговые активы	46,956	-
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	29,856	(71,073)
Расходы/(экономию) по налогу на прибыль, отраженные в прибылях и убытках	153,559	(316,653)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Налоговые убытки	46,956	-
Итого расход по подоходному налогу	46,956	-

11. Налогообложение (продолжение)

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:

В тысячах тенге

	31.12.2016	Отнесено на счёт прибылей и убытков	31.12.2015
<i>Обязательства по отложенному налогу</i>			
Основные средства и нематериальные активы	929,615	(190,963)	1,120,578
<i>Итого обязательство</i>	<i>929,615</i>		<i>1,120,578</i>
<i>Активы по отложенному налогу</i>			
Доходы будущих периодов от государственных грантов	(402,416)	23,270	(425,686)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	(1,077)	(520)	(557)
Налоги в пределах уплаченных	(7,673)	(3,393)	(4,280)
Резерв по сомнительным долгам торговой дебиторской задолженности	(39,296)	269,516	(308,812)
Резервы по обесценению запасов	-	54,046	(54,046)
Займы	(63)	1,603	(1,666)
<i>Итого активы:</i>	<i>(450,525)</i>		<i>(795,047)</i>
Признанное обязательство (актив) по отложенному подоходному налогу	479,090	153,559	325,531

В тысячах тенге

	31.12.2015	Отнесено на счёт прибылей и убытков	Отнесено в прочий совокупный доход	31.12.2014
<i>Обязательства по отложенному налогу</i>				
Основные средства и нематериальные активы	1,120,578	(191,700)	876,961	435,317
<i>Итого обязательство</i>	<i>1,120,578</i>			<i>435,317</i>
<i>Активы по отложенному налогу</i>				
Доходы будущих периодов от государственных грантов	(425,686)	17,600	-	(443,286)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	(557)	2,525	-	(3,082)
Налоги в пределах уплаченных	(4,280)	(2,294)	-	(1,986)
Резерв по сомнительным долгам торговой дебиторской задолженности	(308,812)	(98,114)	-	(210,698)
Резервы по обесценению запасов	(54,046)	(54,046)	-	-
Займы	(1,666)	(1,666)	-	-
<i>Итого активы:</i>	<i>(795,047)</i>			<i>(659,052)</i>
Признанное обязательство (актив) по отложенному подоходному налогу	325,531	(327,695)	876,961	(223,735)

12. Уставный капитал

Акционерный капитал

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	31.12.2016	31.12.2015
Количество объявленных акций	4,729,396	2,997,448
Количество размещенных акций	3,549,448	2,649,448
Количество объявленных и неоплаченных акций	1,179,948	348,000

На основании решения единственного акционера Компании в лице государственного учреждения «Управления энергетики и коммунального хозяйства Кызылординской области» № 04-16 от 29 февраля 2016 года уставный капитал увеличен на 1,731,948 штук простых акций. Компании выдано Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № Ф2366 от 12 апреля 2016 года с регистрацией общего количества простых акций в количестве 4,729,396 штук.

Все размещенные акции полностью оплачены.

Оплата акций	Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость одной акции, тенге	Уставный капитал, в тысячах тенге
На 31 декабря 2014 года	2,549,448		2,549,448
Взносы денежными средствами	100,000	1,000	100,000
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

Резерв переоценки

По состоянию на 31 декабря 2015 года резерв переоценки представлен приростом стоимости в результате переоценки зданий и сооружений, машин и оборудования Компании, проведенной по состоянию на 1 февраля 2015 года (Примечание 5).

13. Государственные субсидии

Компания получила в 2015 году беспроцентный заем от Общественного фонда «Қызылорда келбеті» 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>	31.12.2016	31.12.2015
Доходы будущих периодов от государственных субсидий		
- текущая часть	116,589	88,001
- долгосрочная часть	3,421,917	2,048,762
	3,538,506	2,136,763

Ниже представлены изменения в доходах будущих периодов от государственных субсидий:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Остаток на начало года	2,136,763	2,216,432
Государственные гранты, полученные в течение года	1,526,664	15,478
Амортизация доходов будущих периодов от грантов для соответствия связанному износу	(124,921)	(95,147)
Остаток на конец года	3,538,506	2,136,763

14. Займы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Долгосрочная часть		
Необеспеченные займы	-	58,527
Минус: несамортизированный дисконт	-	(8,332)
Итого кредиты и займы - долгосрочная часть	-	50,195
Текущая часть		
Необеспеченные займы	58,527	-
Банковский овердрафт	130,000	-
Вознаграждения к выплате по банковским займам	317	-
Итого кредиты и займы - текущая часть	188,844	-

В 2015 году Компанией был получен заем от Общественного фонда «Қызылорда келбеті» 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 14).

14. Займы (продолжение)

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>	31.12.2016	31.12.2015
Торговая кредиторская задолженность - тенге	553,554	885,099
	553,554	885,099

16. Прочие налоги и другие обязательные платежи к уплате

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Индивидуальный подоходный налог	15,152	11,350
НДС	138,674	225,087
Социальный налог	15,050	15,004
Налог на имущество	23,083	6,198
Прочие налоги	230	196
Обязательства по социальному страхованию	8,946	15,291
Обязательства по пенсионным взносам	24,791	33,417
	225,926	306,543

17. Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Авансы полученные	17,549	12,576
Задолженность работникам	15,816	62,359
Гарантийные взносы по тендерам	13,610	9,907
Резерв отпусков	5,388	2,786
Прочее	1,637	3,356
	54,000	90,984

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На начало года	2,786	15,411
Начислено/использовано	2,602	(12,625)
На конец года	5,388	2,786

18. Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Передача электроэнергии	3,305,567	2,449,897
	3,305,567	2,449,897

19. Себестоимость продаж

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Технологические потери электроэнергии	1,035,206	956,364
Оплата труда и связанные налоги	854,221	819,487
Износ и амортизация	683,784	715,618
Материалы	308,248	178,765
Транзит и балансировка	145,563	49,685
Ремонт и обслуживание	52,459	27,060
Установка шкафов	17,755	-
Услуги третьих сторон	25,591	-
Прочие	26,700	22,209
	3,149,527	2,769,188

20. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Сверхнормативные потери	149,274	308,192
Оплата труда и связанные налоги	105,880	90,068
Налоги и сборы	85,592	51,338
НДС, не подлежащий отнесению в зачет	28,147	44,013
Электроэнергия	23,526	16,527
Профессиональные услуги	21,337	49,818
Штрафы, пени	20,242	6,968
Страхование	14,495	15,466
Техническая поддержка	13,187	11,280
Запасы	9,247	5,570
Охрана	5,690	11,816
Износ и амортизация	5,700	4,509
Командировочные расходы	4,552	2,118
Банковские сборы	3,385	2,080
Услуги связи	3,200	3,789
Комиссия ЕБРР (разовая 1.2% от суммы кредита и за оценку)	-	58,631
Прочие	13,299	8,518
	506,753	690,701

21. Прочие прибыли и убытки

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы от оказания услуг СМР, реконструкции, подключения	1,002,628	786,158
Себестоимость СМР, реконструкции, подключения	(812,668)	(319,964)
Амортизация доходов будущих периодов от государственных субсидий (Примечание 13)	124,921	95,147
Доходы/расходы от выбытия ОС		
Восстановление (Резерв) под сомнительную торговую дебиторскую	339,793	(491,289)
Восстановление (Резерв) под сомнительные авансы выданные	(6,524)	714
Резерв под списание запасов	-	(270,232)
Начисление/сторно резерва отпусков	(2,602)	12,625
Износ и амортизация	-	(152)
Доход от выбытия основных средств, нетто	873	-
Доход от списания НДС по ТОО Сыр Жарыгы	107,977	-
Прочие доходы/расходы (нетто)	(716)	(2,268)
	753,682	(189,261)

22. Финансовые расходы, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Комиссия ЕБРР на не выбранную сумму кредита	(20,797)	(21,504)
Вознаграждение по займам	(1,200)	-
Амортизация дисконта по беспроцентным займам полученным	(8,332)	(7,145)
Доход от вознаграждения на сумму остатка денежных средств	11,097	-
	(19,232)	(28,649)

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

	2016	2015
Доходы от оказания услуг СМР	350,876	490,263
	350,876	490,263

За год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Общественный фонд «Кызылорда келбеті»	58,527	58,527
	58,527	58,527

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составляет 15,021 тысяча тенге и 5,993 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., составила 3,500 тысяч тенге и 678 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 выполняют 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).

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 2016 года существенную долю в доходе Компания получала от одного покупателя - ДТОО «Энергосервис» 49.88% (2015 год: 50.32%). 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.

На 31 декабря 2015г. торговая дебиторская задолженность включала дебиторскую задолженность от клиента ДТОО «Энергосервис» в размере 358,040 тысяч тенге, которая сложилась за 4 квартал 2015 г., и не была погашена на дату выпуска отчета. Компания признала резерв под сомнительную торговую дебиторскую задолженность в размере 358,040 тысяч тенге в составе прочих расходов в отчете о совокупном доходе в 2015 г. В 2017 году задолженность ДТОО «Энергосервис» в размере 358,040 тысяч тенге погашена.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги на конец соответствующего отчетного периода с использованием кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Moody's investors Service»:

Банки	Местонахождение	Рейтинг			
		2016	2015	31.12.2016	31.12.2015
ДБ АО "СберБанк"	Казахстан	BB+/Негативный	-	212,442	-
АО «ForteBank»	Казахстан	-	B / Стабильный		2
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B-/Стабильный	B- / Стабильный	7,644	2
ДО АО «Банк ВТБ»	Казахстан	BB/Негативный	BB (негативный)	427	100,587
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	CCC+/негативный/С	B- (негативный)	13,331	8
АО «Народный банк»	Казахстан	BB+/негативный/В	BB (стабильный)	55	7
Наличные денежные средства				111	-
				234,010	100,606

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
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
2015 год					
Торговая кредиторская задолженность	565,267	56,694	263,138	-	885,099
Займы	-	-	-	58,527	58,527
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	565,267	56,694	263,138	58,527	943,626

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 2016 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 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 платежах 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 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. По результатам уведомления Компания намерена оспаривать в судебных органах доначисление налогов.

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 комиссию 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 2016 год - в 2015 году была выплачена разовая комиссия 1.2% от суммы кредита в размере 54,000 тысяч тенге, и комиссия за оценку на сумму 25,000 долларов США в эквиваленте в тенге, выплачена комиссия на не выбранную сумму кредита в сумме 20,797 тысяч тенге (2015: 21,504 тысяч тенге). На дату выпуска отчета кредит не был выбран.

Договоры на предоставление услуг клиентам

В 2014 году Компания подписала договор на предоставление услуг с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства по Кызылординской области» на строительно-монтажные работы по реконструкции ПС-110/35/10 кВ «Новоказалинск» на общую сумму 1,356,006 тыс. тенге. По итогам 2016 года оказано услуг на сумму 392,951 тысяча тенге (2015-2014: 963,055 тысяч тенге). Договором была определена поэтапная сдача законченных этапов работ и услуг.

В 2016 году Компанией был заключен ряд договоров на строительно-монтажные работы, работы были завершены полностью в текущем периоде.

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 2016 года					
В тысячах тенге	Прим.	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Нефинансовые активы					
Здания и сооружения, машины и оборудование	5	8,442,913	-	-	8,442,913
Финансовые обязательства					
Займы полученные	14	188,844	-	-	188,844

31 декабря 2015 года					
В тысячах тенге	Прим.	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Нефинансовые активы					
Здания и сооружения, машины и оборудование	5	7,317,784	-	-	7,317,784
Финансовые обязательства					
Займы полученные	14	50,195		50,195	

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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

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

2015 год

В операционной деятельности:

- Уменьшение торговой дебиторской задолженности за счет уменьшения торговой кредиторской задолженности в размере 356,943 тысяч тенге.

28. События после отчетной даты

Размещены простые акции в количестве 1,110,073 штук по цене 1,000 тенге.

Председателем Совета директоров АО КРЕК избран Усаин Медет руководитель ГУ Управления энергетики жилищно-коммунального хозяйства по Кызылординской области.

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 2016 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 2016 года, была утверждена руководством Компании 23 июня 2017 года.

От имени руководства Компании:

И.о. Председателя Правления


А.К. Жаналиева



Главный бухгалтер


А.А. Абдибаева

23 июня 2017 года

Республика Казахстан, г. Кызылорда

**АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
(АО КРЕК)**

Пояснительная записка к финансовой отчетности

Акционерное общество «Кызылординская распределительная электросетевая 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. Перерегистрировано в департаменте юстиции кызылординской области 23.02.2009 года № 1196-1933-АО-БИН 9611400000212, серия И № 0321440

Место нахождения общества: Республика Казахстан, Кызылординская область, город Кызылорда, улица Айтеке би, 25.

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.

Основной вид деятельности АО «КРЭК» - передача и распределение электрической энергии, гос. Лицензия № 000011-12 от 5.04.2009 г., выданная АРЭМ РК.

Баланс на 31.12.2016 составил:

Денежные средства и их эквиваленты - 834,010 тыс. тенге.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность - 720,486 тыс. тенге

Текущий подоходный налог -18,945 тыс. тенге

Запасы (сырье и материалы) - 275,481 тыс. тенге

Прочие текущие активы - 16,177 тыс. тенге

Основные средства - 8,442,913 тыс. тенге

Нематериальные активы -6,277 тыс. тенге

Торговая кредиторская задолженность -553,554 тыс. тенге

Доходы будущих периодов от государственных субсидий -3,538,506 тыс. тенге

Прочие налоги и другие обязательные платежи к уплате -225,926 тыс. тенге

Прочие текущие обязательства - 54,000 тыс. тенге

Займы - 188,844 тыс. тенге

Отсроченное налоговое обязательство -479,090 тыс. тенге

Уставный капитал - 3,549,448 тыс. тенге

Резерв переоценки - 2,571,389 тыс. тенге

Непокрытый убыток - (846,468) тыс. тенге

Абдибаева А.А.