**Акционерное общество**
**«Акмолинская распределительная электросетевая компания»**

**Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года,**

**и Отчет независимых аудиторов**

# Содержание


| | Страница |
|---|---|
| Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности | 1 |
| Отчет независимых аудиторов | 2-3 |
| Отдельный отчет о финансовом положении | 4 |
| Отдельный отчет о совокупном доходе | 5 |
| Отдельный отчет о движении денег | 6 |
| Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале | 7 |
| Примечания к финансовой отчетности | 8-28 |

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (далее «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменение в собственном капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., была одобрена и утверждена к выпуску руководством АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания» «05» апреля 2011 г.

**От имени руководства Общества**

**Новиков О.А.**
**Председатель Правления**
«05» апреля 2011 г.

МП

**Кабдыкешева С.Д.**
**Главный бухгалтер**
«05» апреля 2011 г

БЕЙКЕР ТИЛЛИ
ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН

Республика Казахстан,
г. Алматы, 050013,
бульвар Бухар жырау, 23
Тел. +7/727/ 2 443 250
Факс +7/727/ 2 929 305
E-mail: info@bakertilly-eltal.com
www.bakertilly-eltal.com

# ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

## Акционерам АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»

ТОО «БЕЙКЕР ТИЛЛИ ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН» (далее – *«Аудиторская организация»)* в соответствии с Договором №2010/10/34 на проведение аудита от 12 октября 2010 года провело аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (далее - «Общество»), которая включает в себя отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 г., отдельный отчет о совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях в собственном капитале и отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

## Ответственность руководства за прилагаемую отдельную финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой отдельной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает: создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие злоупотреблений, влияющих на финансовую отчетность, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

## Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности прилагаемой отдельной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества. Аудит также включает оценку применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

**Мнение**

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также результаты его финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор Сауле Махмутова _____

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000022

выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов 21.05.2010 г.

ТОО «БЕЙКЕР ТИЛЛИ ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН»

Государственная лицензия Министерства финансов Республики Казахстан №0000047 серии МФЮ-2 от 05 ноября 2009 года на занятие аудиторской деятельностью

«05» апреля 2011 г.

г. Алматы

Директор Омаров Т.А._____

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**
**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ на 31 декабря 2010 года**
*(в тысячах казахстанских тенге)*

| | Прим. | 2010 | 2009 (пересчитано) |
|---|---|---|---|
| **АКТИВЫ** | | | |
| **Краткосрочные активы** | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 | 15,561 | 5,625 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 7 | 153,878 | 83,992 |
| Текущий подоходный налог | | 44,783 | 84,559 |
| Запасы | 8 | 112,408 | 53,373 |
| Прочие краткосрочные активы | 9 | 46,177 | 49,332 |
| **Итого краткосрочные активы** | | **372,807** | **276,881** |
| Активы, предназначенные для продажи | 10 | - | 65,070 |
| **Долгосрочные активы** | | | |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 11 | 100 | 100 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 4,339 | 7,675 |
| Основные средства | 13 | 5,827,190 | 5,600,568 |
| Нематериальные активы | 14 | 2,842 | 5,338 |
| Прочие долгосрочные активы | 15 | 31,215 | 12,939 |
| **Итого долгосрочные активы** | | **5,865,686** | **5,626,620** |
| **ИТОГО АКТИВЫ** | | **6,238,493** | **5,968,571** |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ** | | | |
| **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| Займы | 16 | 150,563 | 135,528 |
| Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность | 17 | 642,662 | 876,714 |
| Краткосрочные резервы | 18 | 103,204 | 93,694 |
| Текущее обязательство по подоходному налогу | | - | 14,141 |
| Вознаграждения работникам | | 103,343 | 151,149 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 19 | 456,680 | 235,384 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | | **1,456,452** | **1,506,610** |
| **Долгосрочные финансовые обязательства** | | | |
| Займы | 16 | - | 44,183 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | | - | 86 |
| Отложенные налоговые обязательства | 27 | 730,034 | 611,292 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 20 | 215,184 | 197,726 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | | **945,218** | **853,287** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **2,401,670** | **2,359,897** |
| Акционерный капитал | 21 | 100,000 | 100,000 |
| Нераспределенный доход | | 3,736,823 | 3,508,674 |
| **Итого капитал** | | **3,836,823** | **3,608,674** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ** | | **6,238,493** | **5,968,571** |

Подписано и разрешено к выпуску от имени Правления Общества «05» апреля 2011 года.

**Председатель Правления** **Новиков О.А.**

**Главный бухгалтер** **Кабдыкешева С.Д.**



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

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**
**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**
**за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**
*(в тысячах казахстанских тенге)*

| | Прим. | 2010 | 2009 (пересчитано) |
|---|---|---|---|
| Доход от реализации товаров, услуг | 22 | 3,981,392 | 3,825,486 |
| Себестоимость реализованных товаров, услуг | 23 | (3,020,233) | (3,027,703) |
| **Валовая прибыль** | | **961,159** | **797,783** |
| Административные расходы | 24 | (557,871) | (543,388) |
| Прочие расходы | 25 | (78,704) | (5,484) |
| Прочие доходы | 25 | 135,115 | 51,101 |
| **Итого операционная прибыль** | | **459,699** | **300,012** |
| Доходы от финансирования | | - | 3,146 |
| Расходы на финансирование | 26 | (43,030) | (56,143) |
| **Прибыль до учета расходов по подоходному налогу** | | **416,669** | **247,015** |
| Расходы по подоходному налогу | 27 | (138,843) | (168,312) |
| **Прибыль после налогообложения** | | **277,826** | **78,703** |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| **Итого совокупный доход** | | **277,826** | **78,703** |
| **Прибыль на акцию** | | **2,778** | **0,787** |

Подписано и разрешено к выпуску от имени Правления Общества «05» апреля 2011 года.

**Председатель Правления** **Новиков О.А.**

**Главный бухгалтер** **Кабдыкешева С.Д.**



Отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**
**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**
**за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**
*(в тысячах казахстанских тенге)*

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| **Движение денег от операционной деятельности** | | |
| Поступление денежных средств | | |
| реализация товаров | 4,362,565 | 3,990,354 |
| авансы полученные | 463,484 | 240,997 |
| прочие поступления | 90,033 | 155,544 |
| Всего поступление денежных средств | **4,916,082** | **4,386,895** |
| Выбытие денежных средств | | |
| платежи поставщикам за товары и услуги | (2,768,131) | (2,504,507) |
| авансы выданные | (37,891) | (40,582) |
| выплаты по заработной плате | (1,166,728) | (1,082,529) |
| выплата вознаграждения по займам | (23,877) | (37,993) |
| платежи в бюджет | (536,876) | (480,819) |
| прочие выплаты | (336,831) | (295,265) |
| Всего выбытие денежных средств | **(4,870,334)** | **(4,441,695)** |
| **Чистое движение денег от операционной деятельности** | **45,748** | **(54,800)** |
| **Движение денег от инвестиционной деятельности** | | |
| Реализация основных средств | 8,357 | - |
| Приобретение основных средств | (9,974) | (45,072) |
| Приобретение нематериальных активов | (6,106) | (4,052) |
| **Чистое движение денег от инвестиционной деятельности** | **(7,723)** | **(49,124)** |
| **Движение денег от финансовой деятельности** | | |
| Получение займов | 150,000 | 370,706 |
| Погашение займов | (178,089) | (278,023) |
| **Чистое движение денег от финансовой деятельности** | **(28,089)** | **92,683** |
| **Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах** | **9,936** | **(11,241)** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на начало года** | **5,625** | **16,866** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец года** | **15,561** | **5,625** |

Подписано и разрешено к выпуску от имени Правления Общества «05» апреля 2011 года.

**Председатель Правления** **Новиков О.А.**

**Главный бухгалтер** **Кабдыкешева С.Д.**



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

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**
**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**
**за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**
*(в тысячах казахстанских тенге)*

| | *Уставный капитал* | *Резервный капитал* | *Нераспре-деленная прибыль* | *Итого капитал* |
|---|---|---|---|---|
| Сальдо на 31 декабря 2009 года (по отчетности) | 100,000 | 1,603,907 | 1,959,689 | 3,663,596 |
| Изменения в учетной политике и корректировка ошибок прошлых лет | | (1,603,907) | 1,548,985 | (54,922) |
| Пересчитанное сальдо | 100,000 | - | 3,508,674 | 3,608,674 |
| Совокупный годовой доход за период | - | - | 277,826 | 277,826 |
| Дивиденды | - | - | (30,000) | (30,000) |
| Отложенный налог | - | - | (19,677) | (19,677) |
| **Сальдо на 31 декабря 2010 года** | **100,000** | **-** | **3,736,823** | **3,836,823** |
| | | | | |
| Сальдо на 1 января 2009года (по отчетности) | 100,000 | 1,798,113 | 1,540,472 | 3,438,585 |
| Изменения в учетной политике и корректировка ошибок прошлых лет | - | (1,798,113) | 1,909,176 | 111,063 |
| Пересчитанное сальдо | 100,000 | - | 3,449,648 | 3,549,648 |
| Совокупный годовой доход за период | - | - | 78,703 | 78,703 |
| Отложенный налог | - | - | (19,677) | (19,677) |
| **Сальдо на 31 декабря 2009 года** | **100,000** | **-** | **3,508,674** | **3,608,674** |

Подписано и разрешено к выпуску от имени Правления Общества «05» апреля 2011 года.

**Председатель Правления** **Новиков О.А.**

**Главный бухгалтер** **Кабдыкешева С.Д.**



Отчет об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью

# ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## 1. Общие сведения об Обществе

### Краткая историческая справка

Закрытое Акционерное общество «Акмолинская распределительная электросетевая компания» было создано на основании решения собрания учредителей от 02 февраля 2001 года.

Дата первичной государственной регистрации Общества – 12 февраля 2001 года.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществило государственную перерегистрацию юридического лица 08 января 2004 года.

В связи с внесением существенных изменений в Закон Республики Казахстан от 3 мая 2003 года №45-II «Об акционерных обществах» (далее - Закон «Об акционерных обществах») Обществом был утвержден Устав в новой редакции. Новая редакция Устава Общества была зарегистрирована органами юстиции 05 октября 2007 года, с присвоением Обществу БИН (бизнес-идентификационный номер) - 010 240 000 404.

Код по государственному классификатору ОКПО №39295477 присвоен Обществу Управлением статистики города Астаны 22 февраля 2001 года.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика под регистрационным номером налогоплательщика (РНН) 031200004999, Свидетельство о регистрации налогоплательщика Республики Казахстан (бланк серии 03 №0032867) выдано 27 января 2004 года Налоговым комитетом Целиноградского района Акмолинской области.

Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость серии 60305 №0016063 выдано 22.01.2001 года и подтверждает регистрацию Общества в качестве плательщика по налогу на добавленную стоимость с 1 января 2004 года.

Акционерный капитал Общества установлен в размере 100,000 тыс. тенге.

Основными видами деятельности Общества являются:

- передача и распределение электрической и тепловой энергии;
- осуществление экспортно-импортных операций с электроэнергией;
- эксплуатация энергоустановок;
- технологическое управление процессами производства, передачи, распределения, использования электрической и тепловой энергии.

Место нахождения Общества: *Республика Казахстан, Акмолинская область, Целиноградский район, село Кабанбай батыра, ул. Подстанционная.*

### Акционеры Общества

Акционерами Общества являются

| Наименование акционера | Фактическое место нахождения | Доля в Уставном капитале в тыс. тенге | Доля в Уставном капитале в % | Количество акций, шт. |
|---|---|---|---|---|
| ТОО «Жана Арай» | г. Астана, р-он Алматы, Софиевское шоссе, 12. | 51,590 | 51.59 | 51,590 |
| ТОО «Глобальные Энергетические системы» | г. Алматы, Жандосова, 34-а | 48,410 | 48.4 | 48,410 |
| **Итого** | | **100,000** | **100.0** | **100,000** |

Контролирующей стороной ТОО «Жана-Арай» является закрытый паевой инвестиционный фонд рискового инвестирования «Цесна-Прямые Инвестиции».

### Филиалы Общества

Общество имеет следующие филиалы:

| **Наименование филиала, юридический адрес** | **Свидетельство о государственной регистрации филиала юридического лица** |
|---|---|
| Филиал «Акмолинские межрайонные электрические сети»<br>г. Астана, район Алматы, ул.Циолковского, 28-а | Выдано 05 марта 2004 года<br>№2004-1901-Ф-л Департаментом юстиции города Астаны |
| Филиал «Есильские межрайонные электрические сети»<br>Акмолинская область, Есильский район, г.Есиль, ул.Энергетиков,1 | Выдано 26 февраля 2004 года, №432-1902-Ф-л Департаментом юстиции Акмолинской области |
| Филиал «Степногорские межрайонные электрические сети»<br>Акмолинская область, г.Степногорск А\Я 97. | Выдано 04 марта 2004 года<br>№433-1902-Ф-л Департаментом юстиции Акмолинской области |

Списочная численность персонала Общества на начало 2010 год - а составляла 2056 человек, на конец - - 2054 человека.

### Лицензии

Общество осуществляет лицензируемые виды деятельности на основании:

- Государственной лицензии ГСЛ №0000202 от 11 мая 2005 года на занятие видами работ (услуг) в сфере архитектурной градостроительной и строительной деятельности, выданной Департаментом архитектуры и градостроительства города Астаны;
- Государственной лицензии №002555 от 5 апреля 2004 года на передачу и распределение электрической энергии, эксплуатации электрических сетей и подстанций, покупки в целях продажи электрической энергии, выдана Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан. Приложение к лицензии содержит перечень филиалов Общества, имеющих право на занятие лицензируемым видом деятельности:
  филиал «Акмолинские межрайонные электрические сети»;
  филиал «Есильские межрайонные электрические сети»;
  филиал «Степногорские межрайонные электрические сети».

## 2. Основные принципы учетной политики

***Заявление о соответствии*** - данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

***Основа представления*** - данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Ниже изложены основные принципы учетной политики.

***Валютой измерения и представления отчетности*** является национальная валюта Республики Казахстан – тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют.

***Соответствие методу начисления*** заключается в том, что в отдельной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, и регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

***Основные средства*** учитываются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, за вычетом любого последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

Износ начисляется для списания стоимости активов, кроме земли и незавершенного строительства, в течение их оцененных сроков полезного использования, методом равномерного списания (прямолинейный).

| Группы основных средств | Срок службы, лет | Ликвидационная стоимость, % |
|---|---|---|
| Здания и сооружения | 8 – 100 лет | 3 |
| Машины и оборудование | 5 – 25 лет | 1-3 |
| Транспортные средства | 4 – 15 лет | 10 |
| Прочие основные средства | 3 – 25 лет | 3 |

На каждую отчетную дату руководство проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и стоимости использования. Балансовая стоимость снижается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. По состоянию на отчетную дату руководство Общества оценило признаки обесценения основных средств как незначительные.

***Незавершенное строительство*** включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. По завершении строительства активы переводятся на здания, сооружения, машины и оборудование по их балансовой стоимости.

***Нематериальные активы*** учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и представляют лицензии на программное обеспечение. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов от 1 до 5 лет. Предполагаемый срок полезной службы и метод расчета амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке, учитываемых на перспективной основе.

***Товарно-материальные запасы*** отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов за вычетом всех предполагаемых затрат по завершению и реализации.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства рассчитывается при использовании средневзвешенного метода и включает прямые затраты по материалам и прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение.

***Денежные средства и их эквиваленты*** включают денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования со сроком погашения не более трех месяцев. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

***Авансы выданные*** отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

***Долгосрочные активы, предназначенные для продажи***, классифицируются Обществом, если возмещение их балансовой стоимости планируется главным образом через продажу, а не через продолжение использования. К данной категории относятся долгосрочные активы (или группы активов), находящиеся в собственности Общества, в отношении которых было принято решение о продаже и

выполняются все условия, необходимые для классификации в качестве предназначенных для продажи, а также вновь приобретенные активы, отвечающие нижеописанным критериям классификации в качестве предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываются по наименьшей величине из их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

***Займы*** первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке и впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости, определенной методом эффективной ставки процента. Любая разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в отчете о прибылях и убытках в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если руководство не имеет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

***Затраты по займам*** признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая капитализируется. Затраты по займам непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива капитализируются как часть себестоимости этого актива. Прочие расходы по займам отражаются в отчете о прибылях и убытках.

***Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность*** начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Общество первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

***Расходы на заработную плату и связанные отчисления*** (пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы) начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. Общество удерживает из заработной платы и уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Общества прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным и частными накопительными пенсионными фондами.

***Подоходный налог*** отражен в финансовой отчетности в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги.

*Текущий налог* к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Общества по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату бухгалтерского баланса.

*Отсроченный налог* начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимости в финансовой отчетности. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Отсроченные налоговые активы или обязательства учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств на основе налоговых ставок (и налоговых законов), которые были введены или в основном введены на дату бухгалтерского баланса. Оценка отсроченных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, связанные с тем, как Общество на отчетную дату ожидает возместить или погасить бухгалтерскую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отсроченным 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 Общество планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

***Финансовые инструменты*** отражаются по амортизированной стоимости, которая представляет собой сумму, по которой отражен финансовый инструмент при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, включая начисленные проценты, а для финансовых активов - за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отсроченных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы не отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

*Финансовые активы* Общества включают дебиторскую задолженность. Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в оборотные активы, за исключением тех кредитов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как долгосрочные активы и отражаются в учете по амортизированной стоимости.

*Финансовые обязательства* Общества отражены по амортизированной стоимости и включают займы и кредиторскую задолженность по основной деятельности.

При первоначальном признании финансовые инструменты признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Справедливой стоимостью при первоначальном признании является цена сделки.

Общество прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекают контрактные права на денежные средства от актива; или передает финансовый актив и существенно все риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Общество оставляет за собой существенно все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Общество продолжает учитывать финансовый актив и учитывает средства от обеспеченных займов.

Общество прекращает признание финансовых обязательств только когда обязательства исполнены, отменены или истекли.

***Дивиденды*** по простым акциям отражаются как использование нераспределенного дохода в том периоде, в котором они объявлены.

***Ошибки предшествующего периода*** исправляются путем:

- пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды) в котором была допущена соответствующая ошибка;

или

- когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов – путем пересчета входящих остатком активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

В отчете об изменении в собственном капитале раскрывается информация по суммарной корректировке каждого компонента собственного капитала – отдельно вследствие изменений в учетной политике и вследствие исправления ошибок. Эти корректировки раскрываются за каждый предшествующий период и на начало текущего периода.

***Связанными сторонами*** с Обществом являются акционеры, управляющий персонал и дочернее предприятие ТОО «АРЭК Энергосбыт». Обществом раскрывается характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимая для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

## 3. Существенные оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

***Экономическая ситуация*** на рынках капитала и кредитных рынках крупнейших экономик мира в последние годы характеризуется значительной неустойчивостью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты казахстанским правительством для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и казахстанских рынков капитала и кредитных рынков на дату утверждения данной финансовой отчетности, существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования как для Общества, так и его контрагентов. Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. Кроме того, энергетический сектор в Республике Казахстан подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регулятивных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Финансовое состояние и дальнейшее развитие Общества могут ухудшиться в результате затяжных экономических трудностей, характерных для развивающихся стран. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их возможное влияние на данные финансовые отчеты.

***Соответствие принципу непрерывности деятельности*** Общества обусловлено следующими факторами:

- Общество является предприятием, доминирующим в своей отрасли в регионе. Руководство Общества не ожидает снижения объемов потребления электроэнергии, реализуемой Обществом в регионе. Собираемость дебиторской задолженности Общества находится на высоком уровне.
- Общество обеспечивает транспортировку электроэнергии в 14 из 17 районов Акмолинской области.
- Общество проводит обновление действующих и вводит в эксплуатацию новые линии электропередач, так в декабре 2008 года введена новая ЛЭП-110 киловольт Аршалы — Рождественка, протяженностью в 76 километров. Стоимость новой линии составляет 800 миллионов тенге.

***Обесценение активов*** – на каждую отчетную дату Общество оценивает любые признаки, указывающие на возможное обесценение активов. При выявлении любого такого признака Общество оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. По состоянию на отчетную дату руководство Общества оценило изменения в прошлых прогнозах потоков денежных средств как не существенные.

## 4. Принятие новых и пересмотренных стандартов

Следующие опубликованные новые стандарты, поправки к ним и интерпретации, обязательные для использования применительно к отчетным периодам, начиная с или после 1 января 2010 года, не применяются Обществом досрочно:

***Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между владельцами»*** (IFRIC 17) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, как распределяются активы, отличные от денежных (неденежные активы), владельцам. В поправке также рассматриваются ситуации, когда компания предоставляет владельцам право выбора при получении неденежных активов или их эквивалентов в денежной форме.

***Интерпретация IFRIC 18 «Перевод активов, полученных от клиентов»*** применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после указанной даты. IFRIC 18 разъясняет применение МСФО в отношении соглашений, где организация получает от клиентов в свое распоряжение

определенное оборудование или иные предметы собственности, а впоследствии обязана их использовать для обеспечения клиентов доступом к определенным товарам или услугам.

***Интерпретация IFRIC 19 «Погашение долговых обязательств выпуском долевых инструментов»*** применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 года или после указанной даты. IFRIC 19 разъясняет порядок учета, когда дебитор погашает свою задолженность путем выпуска собственных долевых инструментов. Разница между балансовой стоимостью погашаемого обязательства и стоимостью долевых инструментов, измеренной по справедливой стоимости, должна отражаться в составе прибылей и убытков отчетного периода.

***Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»*** применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей неконтролирующего пакета (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по неконтролирующему пакету представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает на то, что изменение доли собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящее к потере контроля, должно отражаться в учете как операции с капиталом. Кроме того, в стандарте говорится, как компания должна оценивать прибыль или убыток от потери контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости.

***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний»*** вступают в силу для объединений компаний, дата приобретения которых приходится на начало (или позднее) первого годового периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после указанной даты. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки доли неконтролирующего пакета: они могут использовать для этого существующий метод МСФО 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании) или проводить оценку на основе, аналогичной основе, предусмотренной ОПБУ США (по справедливой стоимости). В пересмотренном МСФО (IFRS) 3 применение метода покупки к объединению компаний рассматривается более подробно. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвилла. Теперь гудвилл будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения переданной суммы оплаты и приобретенных чистых активов. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвилл. На дату приобретения покупатель может признать обязательство по возможной компенсации приобретения. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвилла.

***Поправка к МСФО (IAS) 39*** применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. В поправке описано, каким образом принципы, определяющие отнесение риска или части потоков денежных средств к хеджируемым, должны применяться в конкретных ситуациях.

***Поправки к МСФО (IFRS) 1*** применяются к первой консолидированной финансовой отчетности за период, начинающийся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Улучшена структура стандарта для облегчения пользователям понимания без изменений по существу.

***Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»*** применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты. Поправки разъясняют, каким образом классифицируются выплаты, основанные на акциях в отдельной финансовой отчетности. В стандарт включены разъяснения, которые были ранее изложены в интерпретациях 8 и 11. Поправки более подробно разъясняют интерпретацию 11 с целью раскрытия деталей, ранее не включенных в данную интерпретацию. Также поправки разъясняют понятия, включенные в приложение к стандарту.

***Поправка к МСФО (IAS) 32*** применяется к первой консолидированной финансовой отчетности за период, начинающийся с 1 февраля 2010 года или после этой даты. Поправка разъясняет порядок

классификации и учета выпуска дополнительных акций в случае, если они номинированы в иностранной валюте.

Поправки к Международным стандартам консолидированной финансовой отчетности (опубликованы в апреле 2009 года). Поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации IFRIC 9 и интерпретации IFRIC 16 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 года или после этой даты. Поправки еще не применяются в Европейском Союзе. Поправки состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих МСФО и интерпретаций: уточнения в отношении неприменения МСФО (IFRS) 2 к операциям вкладов бизнеса в совместную деятельность и в объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем; разъяснения требований МСФО (IFRS) 5 и других стандартов по раскрытию информации в отношении необоротных активов (или активов, включенных в группу активов по прекращаемой деятельности), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность; изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки активов сегментов; изменения к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации на краткосрочные и долгосрочные обязательств, погашаемых долевыми инструментами; изменения МСФО (IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов; уточнения МСФО (IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли; уточнения МСФО (IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента; уточнения МСФО (IAS) 36, согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации; дополнения к МСФО (IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка; дополнения к МСФО (IAS) 39, согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса, уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибылей и убытков по инструментам хеджирования, даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами.

***Поправки к МСФО (IAS) 24*** применяются к первой консолидированной финансовой отчетности за период, начинающийся с 1 января 2011 года или после этой даты. Поправки уточняют определения связанных сторон, упрощая их и устраняя несоответствия, а также облегчают раскрытие информации об операциях между компаниями, связанными с государством.

***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты***, часть 1: Классификации и оценка» вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Стандарт замещает МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых активов. Основными положениями стандарта являются следующие:

- В целях последующей оценки все финансовые активы делятся на две категории: оцениваемые по справедливой стоимости и оцениваемые по амортизированной стоимости. Оценочная классификация присваивается финансовому активу при его первоначальном признании. Классификация определяется бизнес-моделью компании по управлению финансовыми активами и характеристиками финансовых активов, предусмотренными в договоре.

- Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости при соблюдении двух условий:

а) цель бизнес-модели по управлению финансовыми активами заключается в получении денежных средств, предусмотренных договором;

б) предусмотренные договором потоки денежных средств от инструмента представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов.

Все прочие долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- Все долевые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Однако менеджмент компании вправе принять решение об отражении реализованных и нереализованных прибылей и убытков от изменений справедливой стоимости долевых инструментов, кроме предназначенных для торговли, в составе прочих совокупных доходов. Такая классификация возможна при первоначальном признании отдельно по

каждому инструменту и не подлежит отмене. Последующее перенесение прибылей и убытков от изменений справедливой стоимости в отчет о совокупном доходе невозможно, однако дивиденды по таким инвестициям должны по-прежнему признаваться в отчете о совокупном доходе.

***Поправки к МСФО (IFRS) 1*** применяются к первой консолидированной финансовой отчетности за период, начинающийся с 1 января 2010 года или после этой даты. Поправки вводят дополнительные исключения для компаний, применяющих МСФО впервые. Данные поправки предполагают альтернативный подход к учету активов нефти и газа – метод учета по полным затратам, если такой подход использовался компаниями до даты перехода на МСФО, а также освобождение компаний с действующими договорами аренды от классификации их в соответствии с МСФО, если данные договоры удовлетворяют условиям ПКИ (IFRIC) 4 и такая классификация ранее уже производилась в соответствии с общепринятой национальной бухгалтерской практикой.

Руководство Общества не ожидает, что новые стандарты, поправки и интерпретации окажут существенное влияние на финансовую отчетность компании.

## 5. Изменение начального сальдо и сравнительной информации

При составлении отдельной финансовой отчетности Обществом ретроспективно исправлены ошибки прошлых периодов.

Общество осуществило реклассификацию статей финансовой отчетности в соответствии с утвержденными Приказом Министра финансов РК от 20 августа 2010 года №422 формами финансовой отчетности.

Совокупное влияние вышеуказанных изменений и реклассификации на статьи Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года следующее.

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

**на 31 декабря 2009 года**

*(в тысячах казахстанских тенге)*

| | 2009 (по отчетности) | Корректи--ровки | Рекласси-фикация статей | 2009 (пересчитано) |
|---|---|---|---|---|
| **АКТИВЫ** | | | | |
| **Краткосрочные активы** | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5,625 | - | - | 5,625 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 83,992 | - | - | 83,992 |
| Запасы | 53,373 | - | - | 53,373 |
| Текущие налоговые активы | 93,994 | (7,236) | (86,758) | - |
| Текущий подоходный налог | | - | 84,559 | 84,559 |
| Прочие краткосрочные активы | 47,133 | - | 2,199 | 49,332 |
| **Итого краткосрочные активы** | **284,117** | **(7,236)** | **-** | **276,881** |
| Долгосрочные активы, предназначенные для продажи | 65,070 | - | - | 65,070 |
| **Долгосрочные активы** | | | | |
| Долгосрочные финансовые инвестиции (Прочие долгосрочные финансовые активы) | 100 | - | - | 100 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 7,675 | - | - | 7,675 |
| Основные средства | 5,600,570 | (2) | - | 5,600,568 |
| Нематериальные активы | 5,338 | - | - | 5,338 |
| Прочие долгосрочные активы | 12,939 | - | - | 12,939 |
| **Итого долгосрочные активы** | **5,626,622** | **(2)** | | **5,626,620** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ИТОГО АКТИВЫ** | **5,975,809** | **(7,238)** | | **5,968,571** |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ** | | | | |
| **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства (Займы) | 135,528 | - | - | 135,528 |
| Вознаграждения к выплате | 709 | - | (709) | - |
| Обязательства по налогам | 106,767 | 4,743 | (111,510) | - |
| Обязательства другим обязательным платежам | 55,514 | 42 | (55,556) | - |
| Задолженность по дивидендам | 15,341 | | (15,341) | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 829,882 | 24 | (829,906) | - |
| Текущее обязательство по подоходному налогу | - | - | 14,141 | 14,141 |
| Вознаграждения работникам | - | - | 151,149 | 151,149 |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | - | - | 876,714 | 876,714 |
| Краткосрочные оценочные обязательства (Краткосрочные резервы) | 93,694 | - | | 93,694 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 264,373 | (7) | (28,982) | 235,384 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **1,501,808** | **4,802** | **-** | **1,506,610** |
| **Долгосрочные финансовые обязательства** | | | | |
| Долгосрочные финансовые обязательства (Займы) | 44,183 | - | - | 44,183 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 86 | - | - | 86 |
| Отложенные налоговые обязательства | 569,496 | 41,796 | - | 611,292 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 196,640 | 1,086 | - | 197,726 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **810,405** | **42,882** | **-** | **853,287** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **2,312,213** | **47,684** | **-** | **2,359,897** |
| Акционерный капитал | 100,000 | - | - | 100,000 |
| Резервы | 1,603,907 | (1,603,907) | - | - |
| Нераспределенный доход | 1,959,689 | 1,548,985 | - | 3,508,674 |
| **Итого капитал** | **3,663,596** | **(54,922)** | **-** | **3,608,674** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ** | **5,975,809** | **(7,238)** | **-** | **5,968,571** |

Общество осуществило пересчет сравнительной информации Отчета о совокупном доходе с учетом ошибок, относящихся к 2009 году.

## ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

**за год, завершившийся 31 декабря 2009 года**

*(в тысячах казахстанских тенге)*

| | **2009 (по отчетности)** | **Корректировки** | **2009 (пересчитано)** |
|---|---|---|---|
| Доход от транзита электроэнергии | 3,825,486 | - | 3,825,486 |
| Себестоимость реализованных товаров, услуг | (3,027,694) | (9) | (3,027,703) |
| **Валовая прибыль** | **797,792** | **(9)** | **797,783** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Административные расходы | (542,662) | (726) | (543,388) |
| Прочие доходы | 45,600 | 17 | 45,617 |
| Доходы от финансирования | 2,926 | 220 | 3,146 |
| Расходы на финансирование | (56,512) | 369 | 56,143 |
| **Прибыль до учета расходов по подоходному налогу** | **247,144** | **(129)** | **247,015** |
| Расходы по подоходному налогу | (70,683) | (97,629) | (168,312) |
| **Прибыль после налогообложения** | **176,461** | **(97,758)** | **78,703** |
| Прочий совокупный доход | - | - | - |
| **Итого совокупный доход** | **176,461** | **(97,758)** | **78,703** |
| **Прибыль на акцию** | **1,764** | | **0,787** |

## 6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Общества на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Наличность в кассе | 11,223 | 3,340 |
| Остатки на текущих банковских счетах в тенге | 4,338 | 2,234 |
| Денежные средства в пути | - | 51 |
| **Итого** | **15,561** | **5,625** |

## 7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 149,359 | 81,189 |
| *Резерв по сомнительной задолженности* | *(2,610)* | *(3,357)* |
| Дебиторская задолженность работников | 6,741 | 6,160 |
| Прочая дебиторская задолженность | 388 | - |
| **Итого** | **153,878** | **83,992** |

Движение резерва по сомнительной задолженности

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Сальдо резерва на начало периода | 3,357 | 1,833 |
| Возврат резерва в периоде | (747) | - |
| Списано за счет резерва | - | (474) |
| Создано резерва | - | 1,998 |
| Сальдо резерва на конец периода | 2,610 | 3,357 |

## 8. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Сырье и материалы | 42,494 | 18,103 |
| Топливо | 7,361 | 14,213 |
| Тара | - | 3 |
| Запасные части | 43,644 | 9,995 |
| Строительные материалы | 9,187 | 2,154 |
| Прочие материалы | 9,722 | 8,905 |
| **Итого** | **112,408** | **53,373** |

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов в 2010 году, составляет 589,178 тыс. тенге (2009 г. – 664,079 тыс. тенге).

## 9. Прочие краткосрочные активы

В состав прочих краткосрочных активов на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года включены:

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Авансы, выданные под поставку ТМЦ | 19,797 | 24,162 |
| Авансы, выданные под выполнение работ | 11,679 | 10,006 |
| *Резерв по сомнительным требованиям* | *(3)* | *(127)* |
| Расходы будущих периодов | 13,398 | 13,092 |
| Предоплата по налогам | 1,306 | 2,199 |
| **Итого** | **46,177** | **49,332** |

## 10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На заседании Правления Общества от 28.06.2009 года принято решение о реализации электротехнического оборудования и кабельных ЛЭП, работающих в едином технологическом цикле по передаче и распределению электроэнергии потребителям, оборудования, находящегося на балансе АО «Городские электрические сети». В 2010 году руководство Общества отказалось от намерения осуществить сделку по продаже. Активы, предназначенные для продажи, были реклассифицированы в основные средства.

## 11. Прочие долгосрочные финансовые активы

В составе долгосрочных финансовых инвестиций учитывается 100% доля участия в ТОО «АРЭК Энергосбыт», которая составляет 100 тыс. тенге. ТОО «АРЭК Энергосбыт» образовано 28 августа 2004 года. Основным видом деятельности Товарищества является покупка в целях перепродажи электрической энергии на оптовых и розничных рынках.

## 12. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов | 6,415 | 6,415 |
| *Резерв по сомнительным требованиям* | *(6,415)* | *(5,132)* |
| Задолженность работников по выданным авансам | *5,207* | *7,462* |
| *Дисконтирование долгосрочной задолженности* | *(868)* | *(1,070)* |
| | **4,339** | **7,675** |

## 13. Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2010год:

| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Прочие | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость** | | | | | | |
| На 1 января 2010 | **1,319** | **585,839** | **5,804,292** | **472,887** | **51,654** | **6,915,991** |
| Приобретения | 146 | - | 23,840 | 903 | 3,300 | 28,189 |
| Капитальный ремонт основных средств | - | 3,482 | 415,754 | 15,436 | - | 434,672 |
| Выбытия | (90) | (927) | (12,813) | (8,834) | (1,159) | (23,823) |
| Реклассификация | - | - | 90,642 | - | - | 90,642 |
| **На 31 декабря 2010 г** | **1,375** | **588,394** | **6,321,715** | **480,392** | **53,795** | **7,445,671** |
| **Накопленный износ** | | | | | | |
| На 1 января 2010 г. | - | **(56,232)** | **(1,008,763)** | **(224,398)** | **(26,030)** | **(1,315,423)** |
| Начисленный износ | - | (11,031) | (222,574) | (51,424) | (4,876) | (289,905) |
| Износ по реклассификации | - | - | (25,686) | - | - | (25,686) |
| Выбытие | - | 241 | 5,210 | 6,341 | 741 | 12,533 |
| **На 31 декабря 2010 г.** | - | **(67,022)** | **(1,251,813)** | **(269,481)** | **(30,165** | **(1,618,481)** |
| **Балансовая стоимость:** | | | | | | |
| На 1.01.2010 г. | 1,319 | 529,607 | 4,795,529 | 248,489 | 25,624 | 5,600,568 |
| **На 31.12.2010 г.** | **1,375** | **521,372** | **5,069,902** | **210,911** | **23,630** | **5,827,190** |

Сравнительная информация за 2009 год

| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Прочие | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость** | | | | | | |
| На 1 января 2009 | 59 | 473,702 | 5,320,518 | 350,282 | 49,176 | 6,193,737 |
| Приобретения | 1,328 | 2,457 | 18,546 | 29,210 | 2,660 | 54,201 |
| Капитальный ремонт основных средств | - | 15,701 | 569,710 | 97,873 | - | 683,284 |
| Выбытия | (68) | - | (40,066) | (4,478) | (182) | (44,794) |
| Реклассификация | - | 93,979 | (64,416) | - | - | 29,563 |
| **На 31 декабря 2009 г** | **1,319** | **585,839** | **5,804,292** | **472,887** | **51,654** | **6,915,991** |
| **Накопленный износ** | | | | | | |
| На 1 января 2009 г. | - | (46,155) | (838,990) | (186,703) | (21,446) | (1,093,294) |
| Начисленный износ | - | (10,077) | (198,471) | (40,936) | (4,694) | (254,178) |
| Выбытие | | | 28,698 | 3,241 | 110 | 32,049 |
| **На 31 декабря 2009 г.** | - | **(56,232)** | **(1,008,763)** | **(224,398)** | **(26,030)** | **(1,315,423)** |
| **Балансовая стоимость:** | | | | | | |
| На 1.01.2009 г. | 59 | 427,547 | 4,481,528 | 163,579 | 27,730 | 5,100,443 |
| **На 31.12.2009 г.** | **1,319** | **529,607** | **4,795,529** | **248,489** | **25,624** | **5,600,568** |

Недвижимое имущество с балансовой стоимостью 184,113 тыс. тенге (2009 -194,318 тыс. тенге) передано в залог в обеспечение обязательств по возврату заемных средств, полученных в АО «АТФ Банк» (примечание 16)

В 2011 году Общество изменило свою учетную политику в части оценки стоимости основных средств после признания и перешло с модели оценки основных средств по первоначальной стоимости на модель переоценки. В результате переоценки стоимость основных средств увеличилась на 9,402,314 тыс.тенге, в том числе переоценка в сторону увеличения составила 9,691,051 тыс.тенге, убыток от обесценения составил 288,737 тыс.тенге.

## 14. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества учитывается программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета и обеспечения работы компьютеров и другого офисного оборудования.

Остатки по Нематериальным активам и движение за 2009 и 2010 годы:

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость** | | |
| На начало периода | 12,836 | 11,016 |
| Приобретение | 5,439 | 1,935 |
| Выбытие (переводы) | (7,439) | (115) |
| На конец периода | **10,836** | **12,836** |
| **Амортизация** | | |
| На начало периода | (7,498) | (6,601) |
| Начисленная амортизация | (909) | (897) |
| Выбытие | 413 | - |
| На конец периода | **(7,994)** | **(7,498)** |
| **Балансовая стоимость** | | |
| На начало периода | 5,338 | 4,415 |
| На конец периода | **2,842** | **5,338** |

## 15. Прочие долгосрочные активы

В состав долгосрочных активов включены

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Сервисное обслуживание программного обеспечения | 759 | 265 |
| Незавершенное строительство | 30,456 | 12,674 |
| **Итого** | **31,215** | **12,939** |

## 16. Займы

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года займы Общества представлены следующим образом:

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Краткосрочные займы | 106,667 | 16,138 |
| Текущая часть долгосрочного банковского займа | 43,896 | 119,390 |
| **Итого Краткосрочная задолженность по основному долгу** | **150,563** | **135,528** |
| Долгосрочная часть займа | - | 44,183 |
| **Итого Задолженность по основному долгу** | 150,563 | 179,711 |

Краткосрочные займы, отраженные как финансовые обязательства, предоставлены АО «АТФБанк» в рамках возобновляемой кредитной линии на сумму 150,000 тыс. тенге сроком до 24 октября 2011 года. Целью привлечения займа является проведение капитального и текущего ремонта основных средств, а также приобретение материалов для проведения технического обслуживания основных средств. Процентная ставка вознаграждения составляет 12.24-16%, эффективная ставка вознаграждения 13.1-17.2%. Процентная ставка по займам, полученным в 2010 году, является плавающей и подлежит пересмотру через три месяца. Обеспечением кредитной линии является недвижимое имущество с залоговой стоимостью 726,960 тыс. тенге.тенге.

## 17. Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года включают в себя:

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Задолженность по налогам в бюджет | 91,918 | 97,369 |
| Обязательства по социальным и пенсионным взносам | 47,181 | 55,556 |
| Вознаграждения к выплате | 530 | 709 |
| Задолженность по дивидендам | 36,449 | 15,341 |
| Задолженность перед поставщиками за товары, услуги | 436,230 | 678,757 |
| Прочая кредиторская задолженность | 30,354 | 28,982 |
| **Итого** | **642,662** | **876,714** |

## 18. Краткосрочные резервы

Краткосрочные оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года представлены резервами на предстоящие расходы по отпускным выплатам работникам Общества:

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Оценочные обязательства по вознаграждению работникам | 103,204 | 93,694 |
| **Итого** | **103,204** | **93,694** |

## 19. Прочие краткосрочные обязательства

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Авансы, полученные под оказание услуг | 279,800 | 43,093 |
| Авансы, полученные за присоединение дополнительных мощностей | 157,248 | 188,667 |
| Прочие авансы полученные | 17,982 | 3,082 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств | 745 | - |
| Задолженность по возврату ПДМ | 398 | - |
| Доходы будущих периодов | 507 | 542 |
| **Итого** | **456,680** | **235,384** |

## 20. Прочие долгосрочные обязательства

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Авансы, полученные за присоединение дополнительных мощностей | 21,706 | 22,618 |
| Задолженность потребителям за присоединение дополнительных мощностей (дисконтируемая) | 548,369 | 548,586 |
| *Дисконтирование долгосрочной задолженности* | *(354,146)* | *(373,478)* |
| За вычетом текущая часть | (745) | - |
| **Итого** | **215,184** | **197,726** |

Приказом №197-ОД от 27.07.2007 г. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий в Правила компенсирования затрат энергопередающей организации на расширение и реконструкцию сетей транспортировки энергии внесены изменения в сроки возврата денежных средств потребителям за присоединение дополнительных мощностей с тринадцатого на тридцать седьмой месяц. Дисконтирование денежных потоков Общество осуществляет по ставке рефинансирования, соответствующей периоду поступления денежных средств.

## 21. Акционерный капитал

Размер оплаченного уставного капитала Общества составляет 100,000 тыс. тенге. На конец отчетного периода уставный капитал сформирован полностью и состоит из 100,000 штук простых акций номинальной стоимостью одна тысяча тенге.

## 22. Доход от реализации товаров, услуг

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Доход от транзита э/энергии | 3,985,884 | 3,830,223 |
| *Скидка с цены* | *(4,492)* | *(4,737)* |
| **Итого** | **3,981,392** | **3,825,486** |

## 23. Себестоимость реализованных товаров, услуг

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Заработная плата | 1,076,430 | 1,112,878 |
| Себестоимость покупной электроэнергии | 636,063 | 580,321 |
| Материалы | 518,344 | 530,114 |
| Амортизация ОС и НМА | 278,922 | 233,143 |
| Коммунальные услуги | 125,185 | 101,765 |
| Налоги и платежи от зарплаты | 106,238 | 109,087 |
| Командировочные расходы | 66,349 | 68,523 |
| Услуги по поверке и ремонту измерительных приборов | 20,778 | 21,323 |
| Ремонт хозяйственным и подрядным способом | 20,444 | 71,384 |
| Расходы социального характера | 13,097 | 17,929 |
| Услуги связи | 9,017 | 8,963 |
| Услуги по обслуживанию вертолета | 6,448 | 6,174 |
| Аренда имущества | 3,749 | 13,427 |
| Автотранспортные услуги | 1,553 | 1,806 |
| Услуги по ремонту средств связи | - | 20,765 |
| Прочие расходы | 137,616 | 130,101 |
| | **3,020,233** | **3,027,703** |

## 24. Административные расходы

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| Заработная плата | 228,634 | 224,455 |
| Налоги и обязательные платежи | 124,855 | 133,191 |
| Расходные материалы | 38,166 | 46,016 |
| Расходы социального характера | 22,390 | 23,247 |
| Расходы, связанные с перерегистрацией | 18,953 | 17,452 |
| Коммунальные услуги | 13,654 | 12,781 |
| Услуги банка | 12,039 | 13,916 |

| | | |
|---|---|---|
| Услуги связи | 11,490 | 10,981 |
| Командировочные расходы | 10,879 | 13,708 |
| Расходы по амортизации | 8,499 | 6,948 |
| Консультационные и аудиторские услуги | 5,462 | 5,464 |
| Штрафы и пени за нарушение налогового законодательства | 4,073 | 3,801 |
| Расходы на периодическую печать и литературу | 1,803 | 1,895 |
| Представительские расходы | 534 | 681 |
| Прочие расходы | 56,440 | 28,852 |
| | **557,871** | **543,388** |

## 25. Прочие доходы (расходы)

| | **2010** | **2009** |
|---|---|---|
| *Прочие расходы* | | |
| Расходы по операционной аренде | (26,958) | - |
| Прочие расходы по неосновной деятельности | (51,746) | - |
| Убыток от выбытия ОС и НМА, нетто | - | (5,484) |
| | **(78,704)** | **(5,484)** |
| *Прочие доходы* | | |
| Доход от оказания услуг транспорта и техники | 46,547 | 10,289 |
| Доход от аренды | 45,027 | 20,314 |
| Доход от безвозмездно полученных активов | 4,505 | - |
| Доход от выбытия ОС | 1,582 | 19,775 |
| Доходы по курсовой разнице, нетто | 524 | 723 |
| Прочие доходы по неосновной деятельности | 36,930 | |
| | **135,115** | **51,101** |

## 26. Расходы на финансирование

| | **2010** | **2009** |
|---|---|---|
| Вознаграждения по банковским займам | 23,698 | 38,444 |
| Расходы по дисконтированию долгосрочной задолженности | 19,332 | 17,699 |
| | **43,030** | **56,143** |

## 27. Корпоративный подоходный налог

Общество рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Общество подвержено воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях расчета подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством страны. (Обязательства)/активы по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Общества.

Расчет сальдо отложенного налога балансовым методом:

| ***Статьи*** | ***Балансовая стоимость*** | ***Налоговая база*** | ***Разница*** | ***Ставка налога*** | ***Налог*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства и НМА (без земли) | 5,828,657 | 2,055,015 | 3,773,642 | 20 % | 754,728 |
| Резерв по отпускам | (103,204) | - | (103,204) | 20 % | (20,641) |
| Налоги | (20,265) | - | (20,265) | 20 % | (4,053) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Итого** | **5,705,188** | **2,055,015** | **3,650,173** | | **730,034** |

Движение по счету отложенного налога в 2010 году приведено в следующей таблице:

| *Статьи временных разниц* | *На начало периода (пересчит.)* | *Изменение* | *На конец периода* |
|---|---|---|---|
| Основные средства и НМА | 649,555 | 105,173 | 754,728 |
| Резерв по отпускам | (18,739) | (1,902) | (20,641) |
| Налоги | (4,978) | 925 | (4,053) |
| Переносимый налоговый убыток | (14,546) | 14,546 | - |
| | **611,292** | **118,742** | **730,034** |

Движение по отложенному налогу

| | |
|---|---|
| Остаток на начало периода (пересчитанное) | 611,292 |
| Отчет о прибылях и убытках | 99,065 |
| Собственный капитал (на переоцененную стоимость) | 19,677 |
| Остаток на конец периода | **730,034** |

Примечание к отчету о прибылях и убытках за 2010 и 2009 годы:

| | **2010** | **2009** |
|---|---|---|
| Расход по текущему налогу | 39,778 | - |
| Расход по отложенному налогу | 99,065 | 168,312 |
| **Всего** | **138,843** | **168,312** |

## 28. Операции со связанными сторонами

Для целей данной отдельной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Информация о характере операций со связанными сторонами и сальдо непогашенной задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года отдельно по каждой категории представлена следующим образом.

**Ключевой управленческий персонал**

В течение отчетного периода вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило сумму 49,944 тыс. тенге (2009 - 41,666 тыс. тенге.)

**Акционеры Общества.**

Задолженность по дивидендам акционерам Общества составляет:

| *Наименование акционера* | **2010** | **2009** |
|---|---|---|
| ТОО «Жана Арай» | 7,403 | 818 |
| ТОО «Глобальные Энергетические системы» | 29,046 | 14,523 |
| | **36,449** | **15,341** |

Других операций с акционерами и другими связанными с акционерами сторонами Общество в отчетном и предыдущем периоде не осуществляло.

**Дочерняя организация**

В ходе своей обычной деятельности Общество осуществляло следующие операции с дочерней организаций ТОО «АРЭК-Энергосбыт»:

| *Характер операций* | **2010** | **2009** |
|---|---|---|
| Услуги по передаче электроэнергии по сетям АО «АРЭК» | 846,375 | 701,124 |
| Аренда имущества, переданного в ТОО «АРЭК – Энергосбыт» | 5,359 | 5,310 |
| Аренда имущества у ТОО «АРЭК – Энергосбыт» | (341) | (341) |
| Расходы по дисконтированию ДЗ | (77) | (33) |
| Услуги по балансированию электроэнергии | | 9,383 |
| **Наличие задолженности на конец отчетного периода:** | | |
| Дебиторская | **839** | **29,974** |
| Кредиторская (-) | **(216,521)** | **(1,491)** |

## 29. События после отчетной даты

Общество не имело после отчетной даты существенных событий, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности.

В 2011 году Общество изменило свою учетную политику в части оценки стоимости основных средств после признания и перешло с модели оценки основных средств по первоначальной стоимости на модель переоценки. Данное событие не является корректирующим для настоящей финансовой отчетности, но в результате переоценки стоимость активов значительно увеличилась (примечание 13)

## 30. Условные факты хозяйственной деятельности.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Общество должно соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Общество в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

**Судебные процессы и иски**

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может быть вовлечено в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

## 31. Политика по управлению рисками

Основные финансовые обязательства Общества на конец отчетного периода включают торговую кредиторскую задолженность и займы банков. У Общества имеется торговая дебиторская задолженность, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе его операционной деятельности.

Общество подвержено рыночному риску, риску, связанному с движением денег, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. В Обществе на регулярной основе формируется бюджет платежей на год, квартал, месяц, неделю.

***Рыночный риск*** – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

***Риск, связанный с движением денег,*** – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с будущим денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Общество управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

***Валютный риск*** - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют минимальна, т.к. операционная деятельность Общества осуществляется с использованием функциональной валюты. Однако

определенная часть выбытий денежных средств выражена в долларах США. Влияние колебаний курса валюты следующее:

| Валюта | 2010 | | 2009 | |
|---|---|---|---|---|
| Чистые активы в валюте | | (299) | | (1,107) |
| Курс валюты на конец года | | 147,4 | | 148,36 |
| Увеличение/снижение курса валюты | 10% | -10% | 10% | 10% |
| Эффект на доход до налогообложения | (4,407) | 4,407 | (16,423) | 16,423 |
| Эффект на капитал | (3,526) | 3,526 | (13,138) | 13,138 |

***Кредитный риск*** – Общество придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

В целом кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

***Риск ликвидности*** – Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2010 года:

| | Менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | Свыше 3 месяцев до года | Свыше 1 года | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| **Финансовые активы** | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 15,561 | - | - | - | **15,561** |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 152,792 | 123 | 963 | - | **153,878** |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | - | - | - | 4,339 | **4,339** |
| **Итого активы** | **168,353** | **123** | **963** | **4,339** | **173,778** |
| **Финансовые обязательства** | | | | | |
| Займы | 39,857 | 59,039 | 51,667 | - | **150,563** |
| Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность | 524,964 | 21,061 | 96,637 | - | **642,662** |
| Вознаграждения работникам | 103,343 | - | - | - | **103,343** |
| Прочие долгосрочные обязательства | - | - | - | 215,184 | **215,184** |
| **Итого обязательства** | **668,164** | **80,100** | **148,304** | **215,184** | **1,111,752** |
| **Чистая позиция на 31 декабря 2010года** | **(499,811)** | **(79,977)** | **(147,341)** | **(210,845)** | **(937,974)** |

В краткосрочном периоде наблюдается риск ликвидности денежных средств. Общество контролирует риск ликвидности путем прогноза денежных потоков и использования кредитных средств открытой кредитной линии

Анализ по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2009 года:

| | Менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 6 месяцев | Более 1 года | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| **Финансовые активы** | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5,625 | - | - | - | **5,625** |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская | - | 60,767 | 23,225 | - | **83,992** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| задолженность | | | | | |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | - | - | - | 7,675 | **7,675** |
| **Итого активы** | **5,625** | **60,767** | **23,225** | **7,675** | **97,292** |
| **Финансовые обязательства** | | | | | |
| Финансовые обязательства | - | 44,170 | 91,358 | 44,183 | **179,711** |
| Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность | - | 398,003 | 478,711 | - | **876,714** |
| Вознаграждения работникам | - | 151,149 | - | - | **151,149** |
| Прочие долгосрочные обязательства | - | - | - | 197,726 | **197,726** |
| **Итого обязательства** | **-** | **593,322** | **570,069** | **241,909** | **1,405,300** |
| **Чистая позиция на 31 июня 2009 года** | **5,625** | **(532,555)** | **(546,844)** | **(234,234)** | **(1,308,008)** |

## 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Общество провело оценку своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» с целью определения с достаточной степенью достоверности их справедливой стоимости, учитывая временные и стоимостные ограничения.

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Так как нет доступной информации относительно котировки цен на рынке для большей части финансовых инструментов Общества, оценка производится с помощью оценочных способов, учитывая ситуацию на рынке, и риски, касающиеся финансовых инструментов. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Общество смогло бы получить при фактической реализации имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается значительным образом от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2010 года. Справедливая стоимость финансовых инструментов с отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности значительно не изменилась.

## 33. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 05 апреля 2011 г.