

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ
РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ
ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях капитала	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-38

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

Руководство акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее вместе – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их применение;
- представление информации, включая учетную политику, в формате, которая обеспечивает представление уместных, надежных, сопоставимых и понятных данных;
- представление дополнительных раскрытий, когда соблюдение требований МСФО является недостаточным для понимания пользователями влияния определенных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

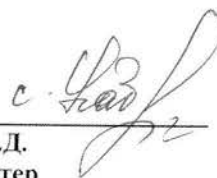
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., была утверждена руководством 2 июля 2012 г.

От имени Руководства Группы:



Копенов Е.К.
Председатель Правления



Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

2 июля 2012 г.
Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству и Акционерам АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» и его дочернего предприятия (далее вместе – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения мнения с оговорками.

Основание для выражения мнения с оговорками

Мы были назначены аудиторами Группы 13 декабря 2011 г., вследствие чего не наблюдали за проведением инвентаризации запасов на начало года. Мы не смогли подтвердить данные о количественных остатках запасов на начало года с помощью альтернативных процедур. Поскольку вступительные данные по запасам учитываются в расчетах финансовых результатов и движения денежных средств, мы не имели возможности определить необходимость корректировок в отношении прибыли за год, представленной в консолидированном отчете о совокупном доходе, а также в отношении чистых денежных потоков от операционной деятельности, представленных в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Как указывается в Примечаниях 6 и 7 к консолидированной финансовой отчетности сравнительные цифровые показатели за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., были пересмотрены. Группа не предоставила дополнительный отчет о финансовом положении и соответствующие примечания по состоянию на самый ранний сравнительный период, т.е. 1 января 2010 года, что по-нашему мнению не соответствует МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности».

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками», консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Другие вопросы

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., проверялась другим аудитором, который выразил безусловно-положительное мнение по этой отчетности 5 апреля 2011 г. В рамках нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., мы проаудировали реклассификации и корректировки, описанные в Примечаниях 6 и 7, которые были применены для внесения поправок в консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. По нашему мнению, эти реклассификации и корректировки носят надлежащий характер и проведены должным образом. Мы не проводили аудит, обзор или другие процедуры в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., за исключением процедур, относящихся к данным реклассификациям и корректировкам, и, соответственно, не выражаем аудиторского мнения или любой другой степени уверенности в отношении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., в целом.

Deloitte, LLP



ТОО «Делойт»
Лицензия на право проведения аудита по
Республике Казахстан № 0000015, вид МФЮ - 2,
выданная Министерством Финансов Республики
Казахстан от 13 сентября 2006 г.



Tatyana Gutova
Татьяна Гугова
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №
0000314,
от 23 декабря 1996 г.,
Республика Казахстан

Nurlan Bekenov

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

2 июля 2012 г.
Алматы, Республика Казахстан

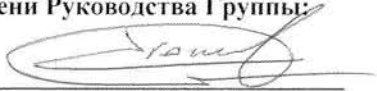
**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

(в тыс. тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	8	17,693,874	6,212,105
Нематериальные активы		5,387	8,073
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2,444	4,339
Прочие долгосрочные активы		1,295	1,053
Итого долгосрочные активы		17,703,000	6,225,570
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	79,844	112,565
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	374,408	185,525
Предоплата по подоходному налогу		11,567	67,086
Прочие активы	11	73,932	74,127
Денежные средства	12	152,863	83,090
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	10,000	-
Итого текущие активы		702,614	522,393
ВСЕГО АКТИВЫ		18,405,614	6,747,963
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	13	100,00	100,000
Резерв по переоценке основных средств		7,303,748	-
Нераспределенная прибыль		5,780,124	3,647,500
Итого капитал		13,183,872	3,747,500
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	14	58,182	-
Отложенные налоговые обязательства	26	2,813,429	747,554
Доходы будущих периодов	15	421,652	354,146
Авансы, полученные за присоединение дополнительных мощностей	16	238,156	206,907
Итого долгосрочные обязательства		3,531,419	1,308,607
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	655,865	822,271
Займы	14	390,799	221,307
Обязательство по подоходному налогу		34,294	-
Текущая часть авансов, полученных за присоединение дополнительных мощностей	16	70,864	165,702
Прочие обязательства	18	538,501	482,576
Итого текущие обязательства		1,690,323	1,691,856
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18,405,614	6,747,963

От имени Руководства Группы:


Копенов Е.К.
Председатель Правления




Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

2 июля 2012 г.

Астана, Республика Казахстан

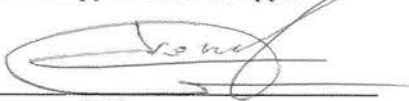
Примечания на стр. 8-38 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

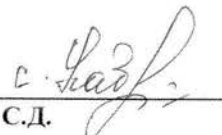
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

	Примечания	2011 г.	2010 г.
ДОХОДЫ	19	11,659,970	7,635,793
СЕБЕСТОИМОСТЬ	20	(8,072,819)	(6,304,958)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		3,587,151	1,330,835
Общие и административные расходы	21	(815,924)	(640,789)
Расходы по реализации	22	(267,902)	(250,627)
Прочие (расходы)/доходы	23	(24,670)	57,607
Финансовые расходы	24	(67,887)	(52,659)
Финансовые доходы	25	21,169	19,332
Убыток/доход от курсовой разницы		(9)	524
Уценка основных средств	8	(305,362)	-
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		2,126,566	464,223
РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	26	(432,535)	(146,722)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,694,031	317,501
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД			
Прирост стоимости от переоценки основных средств	8	9,715,243	-
Налог на прибыль по компонентам прочего совокупного дохода	26	(1,942,902)	-
ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		7,772,341	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		9,466,372	317,501

От имени руководства Группы:


Копенов Е.К.
Председатель Правления




Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

2 июля 2012 г.
Астана, Республика Казахстан

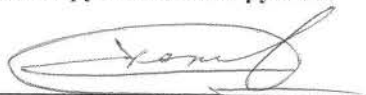
Примечания на стр. 8-38 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

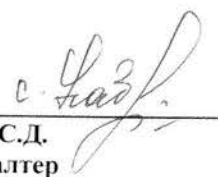
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2010 г.		<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>3,753,154</u>	<u>3,853,154</u>
Корректировка (Примечание 7)				(373,478)	(373,478)
На 1 января 2010 г. (пересчитано)				<u>3,379,676</u>	<u>3,479,676</u>
Прибыль за год (пересчитано)		-	-	317,501	317,501
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	<u>317,501</u>	<u>317,501</u>
Выплата дивидендов	13	-	-	(30,000)	(30,000)
Эффект изменения налоговой ставки	26	-	-	(19,677)	(19,677)
На 31 декабря 2010 г. (пересчитано)		<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>3,647,500</u>	<u>3,747,500</u>
Прибыль за год		-	-	1,694,031	1,694,031
Прочий совокупный доход (за минусом отсроченного подоходного налога на сумму 1,942,902 тыс. тенге)	8	-	7,772,341	-	7,772,341
Итого совокупный доход за год		-	<u>7,772,341</u>	<u>1,694,031</u>	<u>9,466,372</u>
Выплата дивидендов	13	-	-	(30,000)	(30,000)
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	(468,593)	468,593	-
На 31 декабря 2011 г.		<u>100,000</u>	<u>7,303,748</u>	<u>5,780,124</u>	<u>13,183,872</u>

От имени руководства Группы:



Копенов Е.К.
Председатель Правления

Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

2 июля 2012 г.
Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-38 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

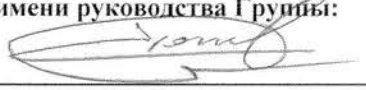
**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

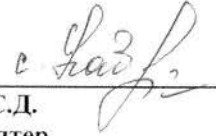
(в тыс. тенге)

	Примечания	2011 г.	2010 г. (пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Средства, полученные от клиента			
Реализация товаров		12,115,036	7,857,752
Авансы полученные		823,422	749,604
Прочие поступления		76,767	81,340
Всего поступления денежных средств		13,015,225	8,688,696
Платежи поставщикам и работникам			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(8,838,496)	(5,940,376)
Выплаты по заработной плате		(1,399,317)	(1,272,526)
Платежи в бюджет		(729,864)	(580,471)
Авансы выданные		(304,050)	(277,274)
Прочие выплаты		(521,405)	(457,630)
Всего выбытие денежных средств		(11,793,132)	(8,528,277)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,222,093	160,419
Проценты уплаченные		(83,171)	(33,365)
Налог на прибыль уплаченный		(246,078)	(15,701)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		892,844	111,353
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(941,994)	(20,660)
Приобретение нематериальных активов		(2,945)	(7,207)
Поступления от выбытия основных средств		869	8,357
Возврат гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности		(40,750)	(32,150)
Приобретение других долгосрочных активов		(20,005)	(7,187)
Размещение денежных средств на депозите	12	(10,000)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,014,825)	(58,847)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Получение займов	14	2,220,000	990,000
Погашение займов		(1,990,297)	(1,001,089)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(37,949)	(8,892)
Чистые денежные средства, полученные от/использованные в финансовой деятельности		191,754	(19,981)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		69,773	32,525
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	12	83,090	50,565
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	12	152,863	83,090

От имени руководства Группы:


Копенов Е.К.
Председатель Правления




Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

2 июля 2012 г.
Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-38 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое Акционерное общество «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (далее – «Компания») было создано на основании решения собрания учредителей от 02 февраля 2001 года. Дата первичной государственной регистрации Компании – 12 февраля 2001 года. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществила государственную перерегистрацию в акционерное общество 08 января 2004 года.

24 августа 2004 г. было образовано дочернее предприятие Компании Товарищество с ограниченной ответственностью «АРЭК-Энергосбыт», единственным участником которого является Акционерное общество «Акмолинская распределительная электросетевая компания». Финансовая отчетность дочернего предприятия консолидирована с финансовой отчетностью Компании (далее вместе – «Группа»).

Основным видом деятельности Группы является энергоснабжение, передача и распределение электрической энергии.

Группа осуществляет основную деятельность на основании следующих лицензий:

- Государственной лицензии №002555 от 5 апреля 2004 г. 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.
- Государственной лицензии ГСЛ №0000202 от 11 мая 2005 г. на занятие видами работ (услуг) в сфере архитектурной градостроительной и строительной деятельности, выданной Департаментом архитектуры и градостроительства города Астаны.
- Государственной лицензии №000510 от 16 июля 2009 г. на покупку электрической энергии в целях энергоснабжения, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. основными акционерами Группы являются ТОО «Глобальные энергетические системы» (48%), АО «Трест Средазэнергомонтаж» (25%). (2010 г.: ТОО «Жана Арай» (52%), ТОО «Глобальные энергетические системы» (48%).

Конечными акционерами ТОО «Глобальные энергетические системы» и АО «Трест Средазэнергомонтаж» являются физические лица Чиковани Иван Александрович и Эм Сергей Семенович, соответственно.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. составляла 2,278 и 2,329 человек, соответственно.

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, была утверждена для выпуска руководством Группы 2 июля 2012 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

(в тыс. тенге)

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Казахстана.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, по-прежнему, подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстане. Будущее направление развития Республики Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Республики Казахстан, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 и 2010 гг. были подвержены значительным колебаниям.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем периоде:

В текущем периоде Группа приняла следующие Стандарты и Интерпретации:

- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – (новая редакция)
- КИМСФО 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации «Классификация выпусков прав на акции» (поправка)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Кроме того, Группа приняла поправки к прочим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих МСФО. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления финансовой отчетности, и вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Группы – некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологии, другие существенны, но не оказывают влияния на суммы отчетности.

Принятие данных Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Группы.

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с или после
Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов»	1 июля 2011 г.
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 г.
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2013 г.
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 г.
Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»	1 июля 2013 г.
Поправки к МСБУ 12 «Отсроченные налоги – возмещение базовых активов»	1 января 2012 г.
МСБУ 19 (пересмотренный в 2011 г.) «Вознаграждения работникам»	1 января 2013 г.
МСБУ 27 (пересмотренный в 2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСБУ 28 (пересмотренный в 2011 г.) «Вложения в зависимые и совместные предприятия»	1 января 2013 г.

В мае 2011 года был выпущен пакет пяти стандартов (МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2011), и МСБУ 28 (2011)), в которых рассматриваются вопросы консолидации, учета соглашений о совместной деятельности, вложений в ассоциируемые предприятия и раскрытия информации. Пять указанных выше стандартов обязательны к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 года. Допускается досрочное применение при условии одновременного применения всех пяти стандартов.

Руководство Группы предполагает, что все вышеперечисленные Стандарты и Интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность в период их первого применения.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего:

- Оценка основных средств в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства»;
- Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге («тенге»), и эта же валюта является функциональной для Группы, и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2011 г. текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 987,709 тыс. тенге. Руководство Группы считает, что Группа сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности, поскольку Группой разработаны мероприятия по повышению доходности, включая постепенное увеличение тарифов, оптимизацию затрат. Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификаций отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления отчета о финансовом положении. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлена информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа производит оценку признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу, ценности использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки до налогообложения.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности. В результате изменения этих оценок сумма износа может существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

Гарантийные взносы

Группа пересматривает гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения по справедливой стоимости. Для определения текущей стоимости гарантийных взносов, Группа оценивает будущие ожидаемые денежные выбытия и соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости на основе наилучших оценок руководства. Гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности после 17 апреля 2007 г. будут полностью погашены равными долями в течение 82 месяцев, начиная с 13-го месяца после получения полной суммы гарантийного взноса. Гарантийные взносы, полученные от потребителей после 7 сентября 2007 г. будут полностью погашены равными долями в течение 273 месяцев, начиная с 37-го месяца после получения полной суммы гарантийного взноса. Для расчета текущей стоимости доходов будущих периодов Группа применила эффективную процентную ставку в размере 11% годовых для взносов полученных в 2007 г., 10.5% годовых для взносов 2008 г. и 7% годовых для взносов 2009 г. На текущую стоимость гарантийных взносов могут повлиять будущие изменения в законодательстве. Группа отразила корректировку до справедливой стоимости как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 82 и 273 месяцев.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной финансовой отчетности.

Группа ежегодно рассматривает необходимость создания резерва на обесценение товарно-материальных запасов на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем использовании неликвидных запасов.

Фактическая сумма убытков от списания товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности может отличаться от их оценочных сумм, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятия, контролируемого Компанией. Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгоды от его деятельности.

Доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с момента его фактического приобретения или до фактической даты продажи, соответственно.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

При необходимости в финансовую отчетность дочернего предприятия вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление амортизации по таким активам, производящееся на той же основе, что и остальные основные средства, начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Любое увеличение стоимости в результате переоценки включается в прочий совокупный доход в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат. Снижение балансовой стоимости в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибылей или убытков по мере их возникновения.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

(в тыс. тенге)

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод, которые приближены к следующим срокам:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	8 – 100 лет
Машины и оборудование	5 – 25 лет
Транспортные средства	4 – 15 лет
Прочие основные средства	3 – 25 лет

Износ по основным средствам отражается в прибылях или убытках. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и отражаются в составе прибылей или убытков.

Методы износа, ожидаемые сроки полезного использования анализируются на каждую отчетную дату.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка суммы возмещаемого актива с целью определения степени убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наивысшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и ценности использования. При оценке ценности использования оцененное будущее движение денег дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались. Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода. Когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в качестве дохода.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и представляют программное обеспечение. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов от 1 до 5 лет.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства признаются в отчете о финансовом положении, когда Компания становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета.

Финансовые активы классифицированы в следующие категории: «финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» («FVTPL»), «инвестиции, удерживаемые до погашения», «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» («AFS») и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от природы характера и цели финансовых активов и определяется в момент первоначального признания.

Метод эффективной ставки

Методом эффективной ставки является метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения доходов по вознаграждениям в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег (включая все комиссии, выплачиваемые или получаемые, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционные издержки и другие суммы премий или дисконтов) на протяжении ожидаемого срока финансового актива, или, если применимо, более короткого периода. Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как FVTPL.

К финансовым инструментам относятся денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, а также кредиторская и прочая кредиторская задолженность.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на текущих банковских счетах и в кассе.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам начисляется Группой при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договором сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в составе прибылей или убытков отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату отчета о финансовом положении. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства и долевые инструменты

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента. Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает остаточную долю в активах Группы после вычета всех ее обязательств. Учетная политика, принятая для специфичных финансовых обязательств и долевого инструмента, излагается ниже.

Займы банков

Займы банков первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы на связанные с получением займов операции и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Компания капитализировала бы в случае, если заем был взят в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их использования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений – первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Группы в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тыс. тенге)

Признание дохода

Доход определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, и представляет собой суммы к получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом дисконтов и налога на добавленную стоимость («НДС»).

Доход от передачи и распределения электрической энергии включается в состав прибылей или убытков в момент поставки потребителям.

Налогообложение

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

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на отчетную дату.

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 налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые требования 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 налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые активы и обязательства по подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или, собственного капитала.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

(в тыс. тенге)

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

Там, где влияние временной стоимости денег является существенным, сумма резерва рассчитывается как текущая стоимость расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств. Когда используется дисконтирование, увеличение в резерве, отражающее период прошедшего времени, признаётся в качестве расхода по вознаграждению.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности за исключением вероятности того, что потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Условный актив не признается в финансовой отчетности, но раскрывается, когда вероятен приток экономических выгод.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет долевое участие в Компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Компанию; или
 - iii) имеет совместный контроль над Компанией;
- (б) сторона является ассоциированной стороной Компании;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором Компания является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

(в тыс. тенге)

Изменение в учетной политике

В 2011 г. Группа изменила свою учетную политику с модели учета основных средств по первоначальной стоимости на модель учета по переоцененной стоимости. Учетная политика была изменена, поскольку переоцененная стоимость основных средств дает надежную и более точную информацию пользователям консолидированной финансовой отчетности о состоянии, стоимости основных средств, а следовательно и об операционной деятельности Группы. В результате, в 2011 г. Группа провела переоценку основных средств и отразила результаты переоценки в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 8).

6. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., были произведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления консолидированной отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, закончившийся на эту дату, в связи с тем, что форма представления консолидированной отчетности текущего года дает более четкое представление о финансовом положении Группы. Данные реклассификации не оказали влияние на прибыль, совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., и нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2010 г.

	Первоначально отражено, год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Сумма реклассифика- ции	Реклассифици- ровано, год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Основные средства	6,152,666	59,439	6,212,105
Прочие долгосрочные активы	60,492	(59,439)	1,053
Займы	220,563	744	221,307
Торговая и прочая кредиторская задолженность	711,718	110,553	822,271
Вознаграждение работникам	111,297	(111,297)	-
Долгосрочные авансы, полученные за присоединение дополнительных мощностей	-	206,907	206,907
Прочие долгосрочные обязательства	214,218	(214,218)	-
Прочие текущие обязательства	527,309	(44,733)	482,576
Текущая часть авансов, полученных за присоединение дополнительных мощностей	-	165,702	165,702
Краткосрочные резервы	113,658	(113,658)	-
Консолидированный отчет о совокупном доходе			
Прочие доходы	137,164	(524)	136,640
Доход от курсовой разницы	-	524	524

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

7. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Корректировка до справедливой стоимости долгосрочной кредиторской задолженности

В 2011 г. руководство Группы пересмотрело принцип признания корректировки до справедливой стоимости задолженности перед потребителями по возврату денежных средств за подключение дополнительной мощности. Первоначально корректировка до справедливой стоимости была признана в составе доходов в момент получения денежных средств от потребителей. В настоящее время руководство Группы пересмотрело метод признания и приняло решение о том, что данную корректировку необходимо признать в составе доходов будущих периодов и признавать финансовые доходы от амортизации корректировки до справедливой стоимости в течение срока возврата денежных средств потребителям. В результате, по состоянию на 1 января 2010 г. доходы будущих периодов увеличились на 373,478 тыс. тенге, а нераспределенная прибыль уменьшилась на эту же сумму. Также, в результате признания амортизации корректировки до справедливой стоимости за 2010 г., по состоянию на 31 декабря 2010 г. доходы будущих периодов уменьшились на 19,332 тыс. тенге, а нераспределенная прибыль увеличилась на эту же сумму.

Влияние пересчета сравнительной информации представлено следующим образом:

	Финансовая отчетность (выпущено)	Пересчет	Финансовая отчетность (пересчитано)
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2010 г.:			
Нераспределенная прибыль	(3,753,154)	373,478	(3,379,676)
Доходы будущих периодов (Примечание 15)	-	(373,478)	(373,478)
на 31 декабря 2010 г.			
Нераспределенная прибыль	(4,001,646)	354,146	(3,647,500)
Доходы будущих периодов (Примечание 15)	-	(354,146)	(354,146)
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.:			
Финансовые доходы (Примечание 25)	-	19,332	19,332
Прибыль и итого совокупный доход за год	298,169	19,332	317,501

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.
(в тыс. тенге)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлено следующим образом:

Переоцененная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2010 г.	2,165	843,440	5,854,431	514,323	67,023	17,581	7,298,963
Приобретения	146	134	120,867	3,126	8,037	477,295	609,605
Внутреннее перемещение	-	4,247	415,754	15,436	-	(435,437)	-
Выбытия	(90)	(927)	(12,844)	(8,834)	(1,180)	-	(23,875)
На 31 декабря 2010 г. (пересчитано)	2,221	846,894	6,378,208	524,051	73,880	59,439	7,884,693
Приобретения	5,772	2,271	94,756	279,195	1,558	2,634,246	3,017,798
Приход с ТМЦ	-	-	316	-	-	-	316
Внутренние перемещения	-	112,111	2,537,466	19,881	-	(2,669,458)	-
Переоценка	2,184	810,105	11,331,335	4,522	(825)	-	12,147,321
Выбытия	(56)	(1,887)	(356,356)	(8,225)	(366)	-	(366,890)
На 31 декабря 2011 г.	10,121	1,769,494	19,985,725	819,424	74,247	24,227	22,683,238
Накопленный износ							
На 1 января 2010 г.	-	(65,627)	(1,020,745)	(235,732)	(29,066)	-	(1,351,170)
Начисленный износ	-	(16,820)	(254,561)	(56,087)	(6,496)	-	(333,964)
Выбытие	-	241	5,216	6,341	748	-	12,546
На 31 декабря 2010 г. (пересчитано)	-	(82,206)	(1,270,090)	(285,478)	(34,814)	-	(1,672,588)
Начисленный износ	-	(35,755)	(635,123)	(71,127)	(6,760)	-	(748,765)
Эффект переоценки	-	(130,034)	(2,605,943)	(1,704)	241	-	(2,737,440)
Выбытие	-	391	161,250	7,549	239	-	169,429
На 31 декабря 2011 г.	-	(247,604)	(4,349,906)	(350,760)	(41,094)	-	(4,989,364)
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2011 г.	10,121	1,521,890	15,635,819	468,664	33,153	24,227	17,693,874
На 31.12.2010 г.	2,221	764,688	5,108,118	238,573	39,066	59,439	6,212,105

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

Группа провела переоценку основных средств Группы в 2011 г. Справедливая стоимость основных средств была определена независимым оценщиком путем применения, в совокупности, следующих общепринятых методов определения стоимости: доходного, сравнительного и затратного подходов. В результате проведенной переоценки Группа признала увеличение стоимости основных средств на сумму 9,715,243 тыс. тенге, которое было отражено в прочем совокупном доходе, а также убыток от обесценения основных средств на сумму 305,362 тыс. тенге, который был признан в составе прибылей и убытков.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Земля	7,937	2,221
Здания и сооружения	841,819	764,688
Машины и оборудование	6,910,427	5,108,118
Транспорт	465,846	238,573
Прочие	33,737	39,066
Незавершенное строительство	24,227	59,439
Итого	8,283,993	6,212,105

Основные средства по переоцененной стоимости на сумму 5,760,635 тыс. тенге (31 декабря 2010 г.: 184,113 тыс. тенге) являлись залоговым обеспечением банковских займов, полученных Группой (Примечание 14). Имущество, балансовой стоимостью 184,113 тыс. тенге выведено из залога АО «АТФ банк» в январе 2012 года. Группа не вправе закладывать данные активы в обеспечение других займов или продавать их другим лицам.

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., Группа капитализировала в стоимость основных средств расходы по процентам на сумму 36,788 тыс. тенге (2010 г.: 0 тенге).

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Сырье и материалы	28,992	42,494
Топливо	19,065	7,518
Запасные части	24,647	43,644
Строительные материалы	1,797	9,187
Прочие материалы	5,343	9,722
	79,844	112,565

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая дебиторская задолженность	372,740	180,477
Задолженность работников	7,736	6,789
Прочая дебиторская задолженность	1,562	869
	<u>382,038</u>	<u>188,135</u>
Минус: резерв по сомнительным долгам	(7,630)	(2,610)
	<u>374,408</u>	<u>185,525</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	2,610	3,357
Восстановлено/(начислено)	5,379	-
Возврат резерва в периоде	-	(747)
Списано за счет ранее созданного резерва	(359)	-
	<u>7,630</u>	<u>2,610</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	4,244	19,797
Авансы, выданные под выполнение работ	47,450	35,761
Расходы будущих периодов	15,963	13,940
Предоплата по налогам	6,278	4,632
	<u>73,935</u>	<u>74,130</u>
Минус: резерв по сомнительным требованиям	(3)	(3)
	<u>73,932</u>	<u>74,127</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остатки на текущих банковских счетах, в тенге	126,796	53,115
Наличность в кассе, в тенге	20,807	28,369
Денежные средства в пути, в тенге	5,260	1,606
	<u>152,863</u>	<u>83,090</u>
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	10,000	-
	<u>162,863</u>	<u>83,090</u>

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой депозит в АО «Цеснабанк» на сумму 10,000 тыс. тенге, являющийся обеспечением обязательств по договорам займов, заключенных между Группой и АО «Цеснабанк» в рамках Генерального кредитного соглашения от 9 февраля 2011 г. Данные денежные средства могут быть использованы исключительно для целей, определенных кредитным соглашением, и не могут изыматься до полного погашения займа (Примечание 14).

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря структура владения Группы представлена следующим образом:

Наименование акционера	31 декабря 2011 г. Доля в уставном капитале		31 декабря 2010 г. Доля в уставном капитале	
	тыс. тенге	в %	тыс. тенге	в %
ТОО «Жана Арай»	-	0%	51,590	52%
ТОО «Глобальные энергетические системы»	48,410	48%	48,410	48%
АО «Трест Средазэнергомонтж»	24,500	25%	-	0%
ТОО «Ensoft»	14,000	14%	-	0%
ТОО «Алатау Казтехноком»	13,090	13%	-	0%
	<u>100,000</u>	<u>100%</u>	<u>100,000</u>	<u>100%</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. объявленный уставный капитал в сумме 100,000 тыс. тенге оплачен денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. контролирующим акционером Группы был ТОО «Жана Арай».

В сентябре 2011 г. ТОО «Жана Арай», реализовало АО «Трест Средазэнергомонтж» 25% акций, ТОО «Ensoft» – 14% акций и ТОО «Алатау Казтехноком» – 13% акций.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 29 апреля 2011 г. были объявлены дивиденды за 2010 г. на сумму 30,000 тыс. тенге (2010 г.: 30,000 тыс. тенге за 2009 г.).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

14. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)
Краткосрочные займы	7%-14%	370,000	176,667
Долгосрочные займы	12%	80,000	43,896
		<u>450,000</u>	<u>220,563</u>
Минус: долгосрочная часть		(58,182)	-
Минус: корректировка до справедливой стоимости займа		(1,750)	-
Проценты к выплате		<u>731</u>	<u>744</u>
		<u>390,799</u>	<u>221,307</u>

9 февраля 2011 г. Группа заключила Генеральное соглашение с АО «Цеснабанк» о кредитной линии на сумму 1,300,000 тыс. тенге. В рамках данного соглашения Группа в течение 2011 г. получила транши на общую сумму 1,300,000 тыс. тенге в целях финансирования инвестиционного проекта по реконструкции и модернизации распределительных сетей и энергетического оборудования, внедрению новой техники и совершенствованию системы учета передачи электрической энергии на 2011-2012 гг. По состоянию на 31 декабря 2011 г. остаток по займам составил 200,000 тыс. тенге (2010 г.: 0 тенге). Часть процентов по данным займам в размере 7 % субсидируется АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» в рамках государственной программы «Дорожная карта». Договора субсидирования были заключены до окончания срока действия договоров займа. Данные займы были оценены по справедливой стоимости на даты подписания договоров субсидирования. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 65,585 тыс. тенге и отразила как доход будущих периодов, который будет признаваться в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива, амортизация которых начнется с 1 января 2012 г. (2010 г.: 0 тенге, 1 января 2010 г. - 0 тенге) (Примечание 15).

В течение 2011 г. Группа также получила заем АО «Цеснабанк» на сумму 150,000 тыс. тенге с процентной ставкой 14 % годовых и сроком погашения до 25 января 2012 г.

Обеспечением по данным займам в АО «Цеснабанк» являются основные средства Группы на сумму 5,507,842 тыс. тенге (2010 г.: 0 тенге) (Примечание 8), а также денежные средства, ограниченные в использовании до истечения срока договора займа на сумму 10,000 тыс. тенге (2010 г. - 0 тенге) (Примечание 12).

29 декабря 2011 г. Группа получила банковский заем от АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 80,000 тыс. тенге. Данный заем привлекался для целей финансирования операционной деятельности Группы и пополнения оборотного капитала. Займ выдан сроком на 3 года до 29 декабря 2014 г. Процентная ставка по данному займу составила 12% годовых. Обеспечением по данному займу являются транспортные средства Группы на сумму 252,793 тыс. тенге (2010 г.: 0 тенге) (Примечание 8).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа имела задолженность перед АО «АТФ Банк» на сумму 106,667 тыс. тенге. по займу в тенге и 43,896 тыс. тенге по займу в долларах США. Задолженность по данным банковским займам была полностью погашена в течение 2011 г. Имущество, балансовой стоимостью 184,113 тыс. тенге, выведено из залога АО «АТФ банк» в январе 2012 года (Примечание 8).

Овердрафты под операционную деятельность представлены краткосрочными займами в пределах 70,000 тыс. тенге, предоставляемых в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии №208 от 12 февраля 2010 г., заключенным с АО «Народный банк Казахстана». Эффективная процентная ставка составляет 14.9% годовых. Срок займа 30 календарных дней. Данные займы предоставляются без залогового обеспечения.

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)
На 1 января	354,146	373,478
Корректировка до справедливой стоимости займов (Примечание 14)	65,585	-
Корректировка до справедливой стоимости долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 16)	23,090	-
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 25)	(21,169)	(19,332)
На 31 декабря	<u>421,652</u>	<u>354,146</u>

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)
Гарантийный взнос, не полностью оплаченный потребителем за подключение дополнительной мощности	-	21,706
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности	665,087	705,049
Дисконт по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(356,067)	(354,146)
	<u>309,020</u>	<u>372,609</u>
Текущая часть гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности	(70,864)	(165,702)
	<u>238,156</u>	<u>206,907</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

В период с 2007 г. по 2009 г. Группа получила денежные средства от потребителей как гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности.

В соответствии с правилами компенсирования затрат энергопередающей организации на расширение и реконструкцию сетей транспортировки энергии, утвержденными Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий, гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности после 17 апреля 2007 г., подлежат погашению равными долями в течение 82 месяцев, начиная с 13-го месяца после получения полной суммы гарантийного взноса. Гарантийные взносы, полученные от потребителей после 7 сентября 2007 г., подлежат погашению равными долями в течение 273 месяцев, начиная с 37-го месяца после получения полной суммы гарантийного взноса, согласно изменениям внесенным в Правила Приказом №197-ОД от 27.07.2007 г. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

Группа отражает эти обязательства по амортизированной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 11% годовых в 2007 г., 10.5% годовых в 2008 г. и 7% годовых в 2009 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости в составе доходов будущих периодов, включая корректировку до справедливой стоимости задолженности по возврату денежных средств потребителям за подключение дополнительной мощности, которая подлежит возврату в течение 82 месяцев и 273 месяцев (Примечание 15).

Амортизация дисконта за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., отражена в составе финансовых расходов на сумму 21,169 тыс. тенге и 19,332 тыс. тенге, соответственно (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа признала доход от списания долгосрочной кредиторской задолженности по возврату гарантийных взносов потребителям на сумму 21,706 тыс. тенге, которые были оплачены не в полном объеме и не потребованы потребителями к возврату в течение трехлетнего периода. Согласно условиям соглашений с потребителями, Группа возвращает гарантийные взносы за подключение дополнительных мощностей потребителям после оплаты денежных средств потребителем в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. долгосрочная кредиторская задолженность выражена в тенге.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Задолженность перед поставщиками за товары, услуги	208,880	493,412
Задолженность по налогам в бюджет, не включая корпоративный подоходный налог	206,655	95,099
Обязательства по заработной плате	114,231	111,297
Обязательства по социальным и пенсионным взносам	55,443	48,958
Задолженность по дивидендам	28,500	36,449
Прочая кредиторская задолженность	42,156	37,056
	<u>655,865</u>	<u>822,271</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам составила 351 тыс. тенге (2010 г.: 2,031 тыс. тенге) (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге.

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочие обязательства представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Авансы, полученные под оказание услуг	411,093	350,429
Резерв по неиспользованным отпускам	109,471	113,658
Прочие авансы полученные	17,430	17,982
Прочие краткосрочные обязательства	507	507
	<u>538,501</u>	<u>482,576</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. прочие обязательства выражены в тенге.

19. ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, доходы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Доход от реализации электроэнергии	6,115,722	4,500,776
Доход от транзита электроэнергии	5,556,304	3,139,509
Скидка с цены	(12,056)	(4,492)
	<u>11,659,970</u>	<u>7,635,793</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Себестоимость покупной электроэнергии	3,979,281	3,135,757
Заработная плата	1,222,008	1,076,430
Услуги по передаче электроэнергии	849,861	770,988
Амортизация основных средств и нематериальных активов	714,756	278,922
Материалы	708,082	518,344
Коммунальные услуги	147,313	125,185
Налоги и платежи от зарплаты	119,505	106,238
Командировочные расходы	74,246	66,349
Ремонт хозяйственным и подрядным способом	33,362	20,444
Услуги по поверке и ремонту измерительных приборов	22,560	20,778
Услуги по диспетчеризации и балансированию электроэнергии	18,088	12,708
Расходы социального характера	13,706	13,097
Услуги связи	9,975	9,017
Аренда имущества	4,501	3,749
Автотранспортные услуги	1,875	1,553
Прочие расходы	153,700	145,399
	<u>8,072,819</u>	<u>6,304,958</u>

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Налоги и обязательные платежи	287,336	131,559
Заработная плата	272,113	267,259
Расходные материалы	53,520	39,334
Услуги банка	39,461	24,007
Расходы социального характера	29,536	23,726
Коммунальные услуги	17,103	13,654
Командировочные расходы	16,835	11,685
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16,133	13,213
Услуги связи	14,941	15,947
Штрафы и пени за нарушение налогового законодательства	13,207	4,074
Расходы, связанные с перерегистрацией	12,527	18,953
Консультационные и аудиторские услуги	5,747	7,300
Благотворительность физическим лицам	2,215	1,809
Расходы по страхованию	2,082	1,770
Расходы на периодическую печать и литературу	2,074	1,904
Представительские расходы	614	534
Переплет и ламинирование документов	403	873
Оплата по временной нетрудоспособности	297	94
Подготовка кадров	57	119
Услуги по разработке паспортов опасных отходов	-	495
Резерв по отпускам	(4,187)	210
Прочие расходы	33,910	62,270
	<u>815,924</u>	<u>640,789</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по реализации представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Заработная плата	181,195	183,204
Расходные материалы	33,381	25,088
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17,546	16,042
Налоги и платежи в бюджет	6,375	5,326
Коммунальные услуги	6,269	3,970
Расходы по страхованию	4,720	3,934
Командировочные расходы	3,965	4,158
Услуги по охранно-пожарной сигнализации	3,851	3,074
Прочие услуги третьих сторон	2,887	747
Обслуживание автотранспорта	2,694	1,383
Резерв по отпускам	1,692	481
Оплата по временной нетрудоспособности	1,381	1,298
Расходы социального характера	1,089	1,031
Обслуживание офисного оборудования	422	438
Услуги связи	419	366
Услуги банков, сберкасс	16	14
Консалтинговые и информационные услуги	-	73
	<u>267,902</u>	<u>250,627</u>

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочие расходы и доходы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ		
Расходы по операционной аренде	14,776	27,319
Прочие расходы по неосновной деятельности	58,942	51,714
Убыток от выбытия основных средств	118,776	-
	<u>192,494</u>	<u>79,033</u>
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ		
Доход от безвозмездно полученных активов	47,157	4,505
Доход от оказания услуг транспорта и техники	31,282	46,547
Доход от аренды	21,319	39,637
Доход от списания кредиторской задолженности	19,370	321
Доход от штрафов и пени	6,554	7,265
Доход от реализации товарно-материальных запасов	4,176	-
Доход от выбытия основных средств	-	1,582
Прочие доходы по неосновной деятельности	37,966	36,783
	<u>167,824</u>	<u>136,640</u>
Прочий (расход)/доход, нетто	<u>(24,670)</u>	<u>57,607</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовые расходы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Вознаграждения по банковским займам	46,718	33,327
Расходы по дисконтированию долгосрочной задолженности (Примечание 16)	21,169	19,332
	<u>67,887</u>	<u>52,659</u>

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовые доходы представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г. (пересчитано)
Доход от дисконтирования долгосрочной задолженности	21,169	19,332
	<u>21,169</u>	<u>19,332</u>

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2011 и 2010 гг. ставка налога на прибыль равна 20%. В налоговом законодательстве 2010 года было предусмотрено снижение ставки в 2013 г. с 20% до 17.5%, в 2014 г. и последующих годах – с 17.5% до 15%, однако в течение 2010 г. произошли изменения и ставка была установлена в размере 20% с 1 января 2011 г. и на последующие годы.

Экономия/расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Расход по текущему подоходному налогу	309,562	40,446
Расход по отложенному налогу на прибыль	122,973	106,276
	<u>432,535</u>	<u>146,722</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Отложенные налоговые активы в результате:		
Резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	1,526	-
Начисленных налогов, но не оплаченных	1,881	4,057
Доходов будущих периодов	12,756	-
Резерва по неиспользованным отпускам	21,894	22,732
Гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности	66,596	70,829
Итого отложенные налоговые активы	104,653	97,618
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(2,851,136)	(774,343)
Балансовой стоимости задолженности по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(66,596)	(70,829)
Корректировки до справедливой стоимости займа	(350)	-
Итого отсроченные налоговые обязательства	(2,918,082)	(845,172)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2,813,429)	(747,554)

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	(747,554)	(621,601)
Увеличение отложенных налоговых обязательств	(2,065,875)	(125,953)
На 31 декабря	(2,813,429)	(747,554)
Отражено в:	2011 г.	2010 г.
прибылях и убытках	(122,973)	(106,276)
прочем совокупном доходе	(1,942,902)	-
капитале	-	(19,677)

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., сопоставлен с (доходом)/убытком до налогообложения в отчете о прибылях и убытках следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	2,126,566	464,223
Налог по установленной ставке 20%	425,313	92,844
Эффект изменения налоговой ставки	-	52,667
Налоговый эффект постоянных разниц	7,222	1,211
	432,535	146,722

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Наименование компании	Реализация прочих услуг		Приобретение услуг		Приобретение активов	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
ТОО "ПроектЭнергоСтрой-НС"	4,144	3,608	6,542	6,006	49,658	17,781
АО Центрказэнергомонтаж	182	-	-	-	-	-
	<u>4,326</u>	<u>3,608</u>	<u>6,542</u>	<u>6,006</u>	<u>49,658</u>	<u>17,781</u>

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной (Примечание 17)	
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ТОО "ПроектЭнергоСтрой-НС"	1,732	-	351	2,031
АО "Центрказэнергомонтаж"	102	-	-	-
	<u>1,834</u>	<u>-</u>	<u>351</u>	<u>2,031</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. задолженность по дивидендам перед ТОО «Жана Арай» составила 13,977 тыс. тенге и 7,403 тыс. тенге соответственно; перед ТОО «Глобальные энергетические системы» 14,523 тыс. тенге и 29,046 тыс. тенге соответственно.

Ключевой персонал Группы:

В 2011 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и вознаграждения составила 32,571 тыс. тенге (2010 г.: 55,064 тыс. тенге).

28. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Основными финансовыми инструментами Группы являются торговая кредиторская задолженность, займы банков, торговая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы, анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

Управление валютным риском

Группа проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют. Группа считает данный риск незначительным.

Управление кредитным риском

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 10) за вычетом резерва по сомнительным долгам, отраженного на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного потребителя или от группы потребителей со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, что бы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Благодаря тому факту, что обязательства контрагентов в основном представлены обязательствами от связанных сторон, Группа считает, что данные обязательства будут погашены по первому требованию.

Риск изменения процентной ставки

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку Группа привлекает заемные средства. В связи с тем, что Группа привлекает займы с фиксированной процентной ставкой, риск в возможном колебании финансового инструмента является не существенным.

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на учредителях Группы, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки как по процентам, так и по основной сумме долга.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И
ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**
(в тыс. тенге)

2011 г.	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше 1 года	Итого
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	152,863	-	10,000	-	162,863
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	336,492	23,460	12,955	9,131	382,038
Итого активы	<u>489,355</u>	<u>23,460</u>	<u>22,955</u>	<u>9,131</u>	<u>544,901</u>
Финансовые обязательства					
Займы	270,731	96,500	21,818	58,182	447,231
Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность	287,001	18,000	46,609	1	351,611
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	70,864	594,223	665,087
Итого обязательства	<u>557,732</u>	<u>114,500</u>	<u>139,291</u>	<u>652,406</u>	<u>1,391,854</u>
Чистая позиция на 31 декабря 2011 года	<u>(68,377)</u>	<u>(91,040)</u>	<u>(116,336)</u>	<u>(643,275)</u>	<u>(919,028)</u>
2010 г.	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше 1 года	Итого
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	83,090	-	-	-	83,090
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	176,130	4,444	1,495	6,066	188,135
Итого активы	<u>259,220</u>	<u>4,444</u>	<u>1,495</u>	<u>6,066</u>	<u>271,225</u>
Финансовые обязательства					
Займы	111,256	59,039	51,667	-	221,962
Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность	585,420	25,581	30,157	-	641,158
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	165,702	561,053	726,755
Итого обязательства	<u>696,676</u>	<u>84,620</u>	<u>247,526</u>	<u>561,053</u>	<u>1,589,875</u>
Чистая позиция на 31 декабря 2010 года	<u>(437,456)</u>	<u>(80,176)</u>	<u>(246,031)</u>	<u>(554,987)</u>	<u>(1,318,650)</u>

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

Группа может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.
(в тыс. тенге)

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Компания считает, что адекватно учла все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Компании с налоговыми рисками.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Инвестиционная программа

В ноябре 2010 г. совместным приказом Департамента Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Акмолинской области и Министерства индустрии и новых технологий утвержден Инвестиционный проект по реконструкции и модернизации распределительных сетей и энергетического оборудования, внедрению новой техники и совершенствованию системы учета передачи электрической энергии на краткосрочный период 2011-2012 гг. на сумму 5,528,397 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа инвестировала 2,858,329 тыс. тенге (2010 г.: 0 тенге). Неисполнение инвестиционных обязательств может послужить основанием для корректировки тарифа на последующий период. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа выполнила свои инвестиционные обязательства в полном объеме.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Заем, полученный от АО «Цесна Банк», был погашен в январе – феврале 2012 г.

В марте – апреле 2012 г. в рамках Генерального кредитного соглашения с АО «Цеснабанк» от 9 февраля 2011 г. Компания получила дополнительные транши на общую сумму 1,300,000 тыс. тенге в целях финансирования инвестиционного проекта по реконструкции и модернизации распределительных сетей и энергетического оборудования, внедрению новой техники и совершенствованию системы учета передачи электрической энергии на 2012 г.

С 1 апреля 2012 г. дочернее предприятие ТОО «АРЭК - Энергосбыт» согласовало с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий увеличение тарифов на электрическую энергию, поставляемую юридическим лицам, с 12.42 тенге/кВтч до 12.53 тенге без учета налога на добавленную стоимость. Для потребителей физических лиц тариф остался без изменений 10,70 тенге/кВтч без учета налога на добавленную стоимость.