

АО «Батыс транзит»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся
31 декабря 2016 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12-48



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству АО «Батыс транзит»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Батыс транзит» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение нематериальных активов и основных средств	
Смотрите примечания 12 и 13 к финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В предыдущие годы наблюдалось снижение спроса на электроэнергию в результате общего спада в экономических условиях, с последующим постепенным восстановлением в 2015-2016 годах. Кроме того, тарифы на передачу электроэнергии регулируются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее - «Комитет»). Предполагается, что тариф, установленный Комитетом, должен покрывать эксплуатационные расходы, расходы на обслуживание долга, технологические потери, амортизацию и предусматривать минимальный уровень дохода на инвестиции, однако фактические результаты Компании зависят от объема электроэнергии, потребленного в регионе, и, следовательно, переданного по линиям электропередачи Компании, как принадлежащих Компании, так и используемым Компанией в соответствии с договором концессии, что в последствии может привести к обесценению нематериальных активов и основных средств.</p> <p>Вследствие неопределенности, присущей прогнозированию будущих денежных потоков, которые служат основной для оценки возмещаемой стоимости активов, данная область представляет собой одну из ключевых областей, требующих профессионального суждения, на которой было сосредоточено внимание нашего аудита.</p>	<p>В данной области наши аудиторские процедуры включали тестирование процедур бюджетирования Компании, на которых основаны прогнозы, а также тестирование принципов и целостности модели дисконтированных денежных потоков Компании. Мы привлекли нашего внутреннего специалиста по оценке для оказания нам помощи в оценке допущений и методологии, использованных Компанией, в частности тех из них, которые относятся к прогнозу объемов передачи электроэнергии и тарифам. Мы сравнили допущения, использованные Компанией, с данными, полученными из внешних источников, где это возможно, а также с нашими собственными допущениями, касающимися ключевых исходных данных, таких как прогнозируемый экономический рост, инфляция и ставки дисконтирования, и провели анализ безубыточности на основании допущений. Мы также провели оценку того, отражают ли раскрытия информации Компанией относительно чувствительности результата оценки обесценения к изменениям в ключевых допущениях, отражающие риски, присущие оценке нематериальных активов и основных средств.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, включенную в годовой отчет, представляемый в соответствии с правилами Казахстанской фондовой биржи (KASE), и не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности, продолжение

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности, продолжение

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:


Дементьев С. А.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000086 от 27 августа 2012 года



ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года


Хаирова А.А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава



17 марта 2017 года

	Примечание	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
Доход от оказания услуг	5	5,819,979	5,460,163
Себестоимость оказанных услуг	6	(2,541,564)	(2,625,438)
Валовая прибыль		3,278,415	2,834,725
Прочие доходы		-	8,792
Восстановление убытка от обесценения основных средств	13	-	35,947
Доход от государственных субсидий	7	-	49,132
Административные расходы	8	(363,037)	(392,618)
Прочие расходы		(3,036)	(10,285)
Результаты операционной деятельности		2,912,342	2,525,693
Финансовые доходы	10	170,012	115,861
Финансовые расходы	10	(2,668,240)	(1,850,608)
Чистые финансовые расходы		(2,498,228)	(1,734,747)
Прибыль до налогообложения		414,114	790,946
Расход по подоходному налогу	11	(185,656)	(179,150)
Прибыль и общий совокупный доход за год		228,458	611,796
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (тенге)	18	7,615	20,393

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 17 марта 2017 года и от имени руководства ее подписали:



Ибрагимов К. Б.
 Председатель правления




Бабибаева С. С.
 Главный бухгалтер

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-48, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Приме- чание	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	12	15,584,975	16,694,941
Основные средства	13	3,838,304	3,840,041
Депозиты в банках	16	5,000	10,000
Итого долгосрочных активов		19,428,279	20,544,982
Краткосрочные активы			
Запасы		2,323	1,993
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	455,632	420,564
Авансы выданные	15	40,313	350,048
Переплата по подоходному налогу		72,590	48,771
Депозиты в банках	16	2,794,517	688,965
Денежные средства и их эквиваленты	17	14,912	224,284
Итого краткосрочных активов		3,380,287	1,734,625
Итого активов		22,808,566	22,279,607
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	300,000	300,000
Дополнительно оплаченный капитал		182,606	182,606
Прочие резервы		840,254	611,796
Нераспределенная прибыль		18,721	203,271
Итого капитала		1,341,581	1,297,673
Долгосрочные обязательства			
Облигации	20	18,476,254	18,287,779
Отложенные налоговые обязательства	21	607,420	421,764
Итого долгосрочных обязательств		19,083,674	18,709,543
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	-	858,842
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	2,207,325	1,267,719
Налоги к оплате	24	175,986	145,830
Итого краткосрочных обязательств		2,383,311	2,272,391
Итого обязательств		21,466,985	20,981,934
Всего капитала и обязательств		22,808,566	22,279,607

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от покупателей, включая авансы полученные	6,484,598	5,344,257
Денежные средства, уплаченные поставщикам и в бюджет	(2,116,981)	(2,175,976)
Денежные средства, уплаченные работникам	(200,092)	(262,189)
Государственные субсидии	-	49,132
Прочие поступления	2,662	4,291
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и вознаграждения	4,170,187	2,959,515
Вознаграждение по займам и облигациям уплаченное	(1,505,942)	(1,219,282)
Процентный доход полученный, за вычетом налога у источника выплаты	146,194	36,709
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	2,810,439	1,776,942
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(162,107)	(73,437)
Приобретение нематериальных активов	(13,803)	(11,063)
Возврат выплаченных авансов	300,000	-
Размещение банковских депозитов	(12,174,203)	(5,321,411)
Изъятие банковских депозитов	10,073,652	5,972,114
Чистое/(ый) (использование)/поток денежных средств в/от инвестиционной деятельности	(1,976,461)	566,203
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение заемных средств	(858,842)	(2,201,020)
Дивиденды выплаченные	(184,550)	-
Прочие	60	-
Чистое использование потоков денежных средств в финансовой деятельности	(1,043,332)	(2,201,020)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(209,354)	142,125
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(18)	4,748
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	224,284	77,411
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 17)	14,912	224,284

тыс. тенге	Уставный капитал	Прочие резервы	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2015 г.	300,000	-	182,606	203,271	685,877
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	-	611,796	611,796
Перевод в прочие резервы (Примечание 18)	-	611,796	-	(611,796)	-
Остаток на 31 декабря 2015 г.	300,000	611,796	182,606	203,271	1,297,673
Остаток на 1 января 2016 г.	300,000	611,796	182,606	203,271	1,297,673
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	-	228,458	228,458
Дивиденды акционерам	-	-	-	(184,550)	(184,550)
Перевод в прочие резервы (Примечание 18)	-	228,458	-	(228,458)	-
Остаток на 31 декабря 2016 г.	300,000	840,254	182,606	18,721	1,341,581

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Батыс транзит» (далее – «Компания») зарегистрировано в Управлении Юстиции по г. Алматы 22 ноября 2005 года за №74151-1910-АО, свидетельство серия В, №0177927. Юридический адрес: Республика Казахстан (далее – «РК»), г. Алматы, ул. Шевченко, дом №162Ж.

Акционеры Компании:

- ТОО «Мехэнергострой» (80%);
- АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее - «KEGOC») (20%).

Уставный капитал Компании составляет 300,000 тысяч тенге.

Основными направлениями и видами деятельности являются:

- Строительство, реконструкция, ремонт и эксплуатация линий электропередач и электрических подстанций всех типов и классов напряжений.
- Оказание услуг по передаче электроэнергии.
- Строительные, земляные, ремонтно-строительные, отделочные и монтажные работы.
- Строительство электрических станций.
- Пусконаладочные работы.

Численность работающих сотрудников в 2016 году составляет 52 человека (2015 год: 55 человек).

Компания образована на основе Концессионного соглашения, заключённого между Компанией и Правительством РК, при котором Правительство предоставляет Концессионеру исключительное право на строительство и эксплуатацию межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область».

Компания создана в целях строительства и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи, соединяющей Северный Казахстан с Актюбинской областью, предусмотренной Стратегическим планом развития РК до 2010 года, утверждённым Указом Президента РК от 4 декабря 2001 года №735, в соответствии с планом мероприятий по реализации проекта строительства межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область», утверждённым Постановлением Правительства РК от 7 октября 2005 года №1008.

Эксплуатация линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» включает следующее:

- эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область»;
- обслуживание и погашение обязательств, принятых Компанией при реализации инфраструктурных проектов;
- привлечение покупателей к пользованию услугами новых инфраструктурных объектов в течение периода эксплуатации Компанией;
- рациональное природопользование договорной территории для обеспечения экологической культуры на инфраструктурных объектах.

Финансирование проекта производилось посредством выпуска акций, облигационных и прочих займов. Облигационный заём предполагает выпуск и размещение инфраструктурных облигаций.

Правительство РК в лице Министерства финансов РК несёт субсидиарную ответственность по инфраструктурным облигациям, выпущенным в рамках Концессионного соглашения, за выполнение обязательств в соответствии с заключённым Договором поручительства №2ДП002 от 9 января 2006 года.

1 Общие положения, продолжение

(а) Организационная структура и деятельность, продолжение

Постановлением Правительства РК от 13 октября 2009 года №1584 субсидиарная ответственность была увеличена на сумму номинальной стоимости инфраструктурных облигаций и составила 18,830,000 тысяч тенге, включая вознаграждение, начисляемое на размещённые облигации.

Компанией открыт филиал в г. Актобе, функционирующий согласно «Положения о филиале АО «Батыс транзит» в городе Актобе», свидетельство об учётной регистрации филиала юридического лица №2374-1904-Ф-л г. Актобе от 20 февраля 2009 года.

Деятельность Компании по передаче электроэнергии регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках». В соответствии с данным законом, тарифы Компании на передачу электроэнергии подлежат согласованию и утверждению Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

С 31 декабря 2009 года, в целях реализации проекта строительства межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актыбинская область», утверждённым Постановлением Правительства РК от 7 октября 2005 года №1008, Компании были предоставлены налоговые преференции на последующие пять лет. Срок по использованию налоговых преференций истек 31 декабря 2014 года.

19 февраля 2015 года Компания получила положительное заключение экспертизы проекта Дополнительного соглашения концессионного проекта «Строительство и эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актыбинская область» о продлении срока Концессионного соглашения до 2030 года. Данная экспертиза была утверждена АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» (см. Примечание 12 (б)).

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, недавнее обесценение Казахстанского тенге и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

3 **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Компании, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи (если не указано иное).

4 **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. 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.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в Примечании 12 «Нематериальные активы», Примечании 13 «Основные средства» и Примечании 21 «Отложенные налоговые активы и обязательства».

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 25 (а).

5 Доход от оказания услуг

	2016 г.	2015 г.
	<u>тыс. тенге</u>	<u>тыс. тенге</u>
Транзит электроэнергии	5,819,979	5,460,163

6 Себестоимость оказанных услуг

	2016 г.	2015 г.
	<u>тыс. тенге</u>	<u>тыс. тенге</u>
Амортизация	1,259,348	1,253,165
Технологические потери электроэнергии в сети	800,061	868,754
Налоги, отличные от подоходного налога	200,939	218,138
Обслуживание ЛЭП и ВОЛС	174,388	164,151
Оплата труда персонала	35,959	40,990
Страхование	20,701	16,867
Ремонт машин и оборудования	17,355	28,246
Отчисления от оплаты труда	3,897	4,349
Резерв по неоплаченным отпускам	3,032	5,123
Прочее	25,884	25,655
	<u>2,541,564</u>	<u>2,625,438</u>

Амортизационные расходы включают амортизацию нематериальных активов в сумме 1,112,996 тысяч тенге (в 2015 году: 1,115,891 тысячи тенге) (см. Примечание 12) и амортизацию основных средств в сумме 146,352 тысячи тенге (в 2015 году: 137,274 тысячи тенге) (см. Примечание 13).

7 Доход от государственных субсидий

	2016 г.	2015 г.
	<u>тыс. тенге</u>	<u>тыс. тенге</u>
Доход от государственных субсидий	-	49,132

19 мая 2014 года между Министерством финансов РК, с одной стороны, АО «Компания по реабилитации и управлению активами», Евразийский Банк Развития, ТОО «Мехэнергострой», «KEGOK» и Компанией, с другой стороны, заключен договор субсидирования №123 со сроком действия до 9 декабря 2015 года. В соответствии с условиями заключенного договора АО «Компания по реабилитации и управлению активами» производит выплату денежных средств, предназначенных для частичного возмещения расходов по вознаграждению по кредиту, предоставленному Евразийском Банком Развития в рамках невозобновляемой кредитной линии № 179 от 9 декабря 2008 года.

Заем от Евразийского Банка Развития был полностью выплачен в 2015 году и в течение 2016 года не было никаких новых займов.

8 Административные расходы

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
Оплата труда персонала	182,175	255,133
Аренда	28,927	25,766
Резерв по отпускам сотрудников	27,284	5,694
Профессиональные и консультационные услуги	23,282	17,187
Отчисления от оплаты труда	20,791	27,404
Командировочные расходы	15,688	17,638
Финансовые услуги	6,562	9,140
Страхование	6,536	4,863
Материалы	5,432	2,501
Амортизация	5,180	5,662
Обслуживание информационных систем	2,765	2,059
Услуги связи и интернета	1,383	1,166
Публикации и объявления	1,310	2,961
Коммунальные услуги	1,103	1,082
Налоги, отличные от подоходного налога	420	508
Прочие	34,199	13,854
	363,037	392,618

Амортизационные расходы включают амортизацию нематериальных активов в сумме 8 тысяч тенге (в 2015 году: 0 тенге) (см. Примечание 12) и амортизацию основных средств в сумме 5,172 тысячи тенге (в 2015 году: 5,662 тысяч тенге) (см. Примечание 13).

9 Расходы на персонал

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
Оплата труда персонала	218,134	296,123
Социальный налог и социальные отчисления	24,688	31,753
	242,822	327,876

Затраты на персонал за год отражены в составе себестоимости оказанных услуг в сумме 39,856 тысяч тенге (в 2015 году: 45,339 тысяч тенге) и в составе административных расходов в сумме 202,966 тысяч тенге (в 2015 году: 282,537 тысяч тенге).

10 Нетто-величина финансовых расходов

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по банковским депозитам	158,774	88,369
Доход от сделок по операции обратного РЕПО	11,238	6,224
Чистая положительная курсовая разница	-	21,268
Финансовые доходы	170,012	115,861
Расходы по купону	(2,479,870)	(1,364,620)
Амортизация дисконта по облигациям	(188,352)	(178,941)
Чистая отрицательная курсовая разница	(18)	-
Вознаграждения по банковскому займу	-	(263,539)
Дисконт по займам собственников	-	(43,508)
Финансовые расходы	(2,668,240)	(1,850,608)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	(2,498,228)	(1,734,747)

11 Расход по подоходному налогу

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
<i>Расход по текущему налогу</i>		
Расход по налогу отчетного года	-	-
<i>Расход по отложенному налогу</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	185,656	179,150
Итого расход по подоходному налогу	185,656	179,150

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20% в 2016 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2015 году: 20%). Данная ставка (20%) была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года (в 2015 году: 20%).

Расчет эффективной ставки налога:

	2016 г. тыс. тенге	%	2015 г. тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	414,114	100	790,946	100
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	82,823	20	158,189	20
Излишне начисленный отложенный налоговый актив за прошлые года	73,668	18	-	-
Невычитаемые расходы	29,165	7	20,961	3
	185,656	45	179,150	23

Излишне начисленный отложенный налоговый актив за предыдущие годы относится к налоговым убыткам, которые были неправильно перенесены на будущие периоды с 2010 года, в результате непринятия во внимание дополнительной декларации, поданной за 2010 год. Руководство считает, что данная сумма не является существенной для пересчета финансовой отчетности за предшествующие периоды, поскольку она не влияет на чистый доход за 2015 год и была должным образом скорректирована по состоянию на отчетную дату.

12 Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение	Лицензия на транспортировку	Нематериальный актив по концессии	Итого
<i>Историческая стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2015 г.	1,815	-	22,669,555	22,671,370
Поступления	-	-	11,063	11,063
Выбытия	-	-	(11,063)	(11,063)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	1,815	-	22,669,555	22,671,370
Остаток на 1 января 2016 г.	1,815	-	22,669,555	22,671,370
Поступления	-	100	13,703	13,803
Выбытия	-	-	(15,534)	(15,534)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	1,815	100	22,667,724	22,669,639
<i>Амортизация</i>				
Остаток на 1 января 2015 г.	(1,815)	-	(4,861,619)	(4,863,434)
Начисленная амортизация	-	-	(1,115,891)	(1,115,891)
Выбытия	-	-	2,896	2,896
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(1,815)	-	(5,974,614)	(5,976,429)
Остаток на 1 января 2016 г.	(1,815)	-	(5,974,614)	(5,976,429)
Начисленная амортизация	-	(8)	(1,112,996)	(1,113,004)
Выбытия	-	-	4,769	4,769
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(1,815)	(8)	(7,082,841)	(7,084,664)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>				
На 1 января 2015 г.	-	-	17,807,936	17,807,936
На 31 декабря 2015 г.	-	-	16,694,941	16,694,941
На 31 декабря 2016 г.	-	92	15,584,883	15,584,975

Амортизационные отчисления в сумме 1,112,996 тысяч тенге (в 2015 году: 1,115,891 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и 8 тысяч тенге (в 2015 году: 0) были отражены в составе административных расходов.

12 Нематериальные активы, продолжение

(а) Тестирование на предмет обесценения

Обесценение

По результатам анализа признаков обесценения, руководство провело тест на обесценение стоимости нематериальных активов и основных средств (см. Примечание 13) по состоянию на 31 декабря 2016 года используя метод ценности использования.

Следующие основные допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости:

- Прогноз денежных потоков был основан на финансовых планах, утвержденных руководством на время действия договора концессии. Прогнозный период равен сроку действия договора концессии, включительно до 2030 года.
- Объем передачи электроэнергии основывался на объемах передачи электроэнергии, указанных в заключенных договорах с покупателями. Технологические изменения и возможность появления новых конкурентов у Компании в ближайшем обозримом будущем практически исключаются ввиду специфики отрасли электроэнергетики, в которой осуществляет свою деятельность Компания.
- Формирование тарифов производилось в соответствии с действующими нормами регулирования тарифов на передачу электроэнергии Республики Казахстан (Правила формирования и утверждения тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, осуществляющих свою деятельность по договору государственно-частного партнерства, в том числе по договору концессии, утвержденные Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 743, а также Правила утверждения предельного уровня тарифов (цен, ставок сборов) и тарифных смет на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, утвержденные Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 17 июля 2013 года № 213-ОД), согласно которых тариф формируется путем определения годовой выручки (определение годовой суммы затрат, расчет суммы возврата инвестированного капитала и суммы прибыли на инвестированные собственные средства) и годового объема оказываемых услуг. При этом ставка прибыли на инвестированный собственный капитал является величиной не менее стоимости вознаграждения на заемные средства или ставки привлечения денежных средств (депозитов) банками второго уровня Республики Казахстан, определенной на момент подписания договора концессии.
- Руководство Компании считает, что допущение о доле рынка является важным, поскольку, наравне с использованием темпов роста по отрасли, руководство оценивает, как изменится положение Компании относительно его конкурентов в течение планового периода. Руководство предполагает, что доля рынка передачи и транспортировки электроэнергии, принадлежащая Компании, не изменится за плановый период.
- Для расчета приведенной стоимости возмещаемой величины была использована посленалоговая ставка дисконтирования равная 14.7%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала, который в свою очередь базировался на возможных вариантах в диапазоне заемного финансирования (в соотношении заемного капитала к собственному) на уровне 100%.

Оценка стоимости, определенная с использованием ключевых предположений, представляет собой результат анализа руководством будущих тенденций в индустрии Компании и основывается как на внешних, так и на внутренних источниках информации.

В соответствии с оценкой, проведенной в 2016 году, приведенные чистые денежные потоки превышали чистую балансовую стоимость нематериальных активов и основных средств.

12 Нематериальные активы, продолжение

(а) Тестирование на предмет обесценения, продолжение

Обесценение, продолжение

Указанные выше оценки особо чувствительные к следующим изменениям в отношении ценности использования в сумме 21,499,375 тысяч тенге, рассчитанных на основании вышеуказанного анализа:

- Увеличение использованной ставки дисконтирования на 1% привело бы к уменьшению ценности от использования на 540,343 тысячи тенге.
- Уменьшение будущего объема производства на 5% привело бы к уменьшению ценности от использования на 1,402,869 тысяч тенге.

(б) Изменение срока службы

В 2015 году Руководство Компании увеличила срок службы нематериальных активов с 2022 года до 2030 года.

19 февраля 2015 года Компания получила положительное заключение экспертизы проекта Дополнительного соглашения концессионного проекта «Строительство и эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» о продлении срока Концессионного соглашения до 2030 года.

13 Основные средства

тыс. тенге	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие активы	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2015 г.	12,246	2,062,910	1,996,455	32,671	23,496	13,704	4,141,482
Поступления	-	-	325	-	54,201	18,911	73,437
Переводы	-	-	-	-	(54,201)	54,201	-
Выбытия	-	-	(3,137)	-	-	(617)	(3,754)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	12,246	2,062,910	1,993,643	32,671	23,496	86,199	4,211,165
Остаток на 1 января 2016 г.	12,246	2,062,910	1,993,643	32,671	23,496	86,199	4,211,165
Поступления	-	-	43,769	-	130,713	1,328	175,810
Переводы	-	-	81,527	-	(107,171)	25,644	-
Выбытия	(10,246)	-	(3,379)	-	(13,702)	(212)	(27,539)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	2,000	2,062,910	2,115,560	32,671	33,336	112,959	4,359,436
Амортизация и обесценение							
Остаток на 1 января 2015 г.	-	(45,979)	(196,680)	(15,830)	-	(7,283)	(265,772)
Начисленная амортизация	-	(42,796)	(93,217)	(4,057)	-	(2,866)	(142,936)
Восстановление убытка от обесценения	-	35,616	331	-	-	-	35,947
Выбытие	-	-	1,056	-	-	581	1,637
Остаток на 31 декабря 2015 г.	-	(53,159)	(288,510)	(19,887)	-	(9,568)	(371,124)
Остаток на 1 января 2016 г.	-	(53,159)	(288,510)	(19,887)	-	(9,568)	(371,124)
Начисленная амортизация	-	(43,554)	(95,812)	(3,512)	-	(8,646)	(151,524)
Выбытие	-	-	1,304	-	-	212	1,516
Остаток на 31 декабря 2016 г.	-	(96,713)	(383,018)	(23,399)	-	(18,002)	(521,132)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2015 г.	12,246	2,016,931	1,799,775	16,841	23,496	6,421	3,875,710
На 31 декабря 2015 г.	12,246	2,009,751	1,705,133	12,784	23,496	76,631	3,840,041
На 31 декабря 2016 г.	2,000	1,966,197	1,732,542	9,272	33,336	94,957	3,838,304

13 Основные средства, продолжение

Амортизационные отчисления в сумме 146,352 тысячи тенге (в 2015 году: 137,274 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и в сумме 5,172 тысячи тенге (в 2015 году: 5,662 тысячи тенге) – в составе административных расходов.

(а) Тестирование на предмет обесценения

Обесценение

Руководство Компании провело тест на обесценение стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года используя метод ценности использования, который раскрыт в Примечании 12 (а). Руководство Компании рассматривает нематериальные активы и основные средства как одну единицу генерирующую денежные потоки.

Сумма частичного восстановления по состоянию на 31 декабря 2015 года и признания убытка от обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 года была распределена между активами, составляющими основные средства, следующим образом:

тыс. тенге	Убыток в 2013 году	Восстановление в 2015 году
Машины и оборудование	(35,947)	35,947

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	438,218	405,895
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	10,975	11,883
Прочая дебиторская задолженность	6,437	2,785
Вознаграждения к получению	2	1
	455,632	420,564

Информация о подверженности Компании кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 25.

15 Авансы выданные

	2016 тыс. тенге	2015 тыс. тенге
<i>Краткосрочные авансы выданные</i>		
Авансы, выданные третьим сторонам	9,418	28,114
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	-	300,000
	9,418	328,114
<i>Прочие авансы выданные</i>		
Предоплаты по договорам страхования	25,954	21,810
Предоплата по налогам	4,941	107
Прочие предоплаты	-	17
	30,895	21,934
	40,313	350,048

16 Депозиты в банках

	2016 г.	2015 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные банковские депозиты	5,000	10,000
Краткосрочные банковские депозиты	2,794,517	688,965

Компания разместила срочные депозиты в тенге со ставками вознаграждения 4.7% и 13% годовых. Средний срок погашения депозитов от 3 месяцев до 2 лет. Сумма неснижаемого остатка составляет 5,000 тысяч тенге (2015: 10,000 тысяч тенге) в течение всего срока договора по долгосрочным депозитам.

Информация о подверженности Компании об анализе чувствительности в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 25.

17 Денежные средства и их эквиваленты

	2016 г.	2015 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Денежные средства на специальных счетах	6,789	8,894
Денежные средства на счетах в банке	6,078	8,575
Обратное РЕПО	-	206,000
Денежные средства в кассе	2,045	815
	14,912	224,284

31 декабря 2015 года Компания заключила соглашение с последующим выкупом ценных бумаг («Обратное РЕПО») с инвестиционной компанией АО «Казкоммерц Секьюритиз». Руководство Компании купила ценные бумаги Министерства Финансов Республики Казахстан. Срок обратного РЕПО менее 3 месяцев. Обратный выкуп ценных бумаг произошел 5 января 2016 года. Руководство Компании полагает, что данные ценные бумаги являются высоколиквидными и классифицировала их в составе денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Денежные средства на специальных счетах представляют собой остатки на брокерских счетах АО «Казкоммерц Секьюритиз».

Информация о подверженности Компании рискам в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 25.

18 Акционерный капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции 2016 г.	Обыкновенные акции 2015 г.
<i>Количество акций, если не указано иное</i>		
Разрешенные к выпуску акции	30,000	30,000
Номинальная стоимость	тенге 10,000	тенге 10,000
В обращении на конец года, в тыс. тенге	300,000	300,000
	300,000	300,000

18 Акционерный капитал, продолжение

(а) Акционерный капитал, продолжение

Чистая балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
Итого активов	22,808,566	22,279,607
Минус: нематериальные активы	(15,584,975)	(16,694,941)
Минус: итого обязательств	(21,466,985)	(20,981,934)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	(14,243,394)	(15,397,268)
Количество простых акций	30,000	30,000
Чистая балансовая стоимость одной простой акции	(475)	(513)

(б) Дивиденды

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании, исходя из правила «одна акция – один голос».

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела нераспределенную прибыль, включая прибыль за отчетный год в сумме 18,721 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 203,271 тысячу тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года Компания объявила и выплатила дивиденды в сумме 184,550 тысяч тенге. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Компания не объявляла о выплате дивидендов своим акционерам.

(в) Прочие резервы

Согласно Приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 743 зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 декабря 2015 года № 12526 «Об утверждении Правил формирования и утверждения тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, осуществляющих свою деятельность по договору государственно-частного партнерства, в том числе по договору концессии», Компания обязана ограничивать нераспределенную прибыль в использовании путем создания резерва, направленного на покрытие обязательств по Концессионному соглашению (в частности погашение заемного капитала). По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма резерва составила 840,254 тысячи тенге (2015: 611,796 тысяч тенге). По мере выполнения обязательств по Концессионному соглашению, Компания будет переводить соответствующие суммы в состав нераспределенной прибыли, подлежащей распределению.

(г) Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2016 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 228,458 тысяч тенге (в 2015 году: 611,796 тысяч тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 30,000 акций (в 2015 году: 30,000 акций). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

19 Управление капиталом

Руководство Компании преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется Компанией как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала. Руководство также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

20 Облигации

С 30 марта 2006 года Компания разместила именные купонные инфраструктурные бездокументарные облигации с общим количеством 188,300,000 штук, с номинальной стоимостью 100 тенге за облигацию и со сроком обращения 13 лет с момента начала обращения.

Ставка купона по облигациям является плавающей, расчет которой производится с учетом индекса инфляции и фиксированной маржи, установленной в размере 0.5% годовых.

Облигации размещаются в течение всего срока обращения путем проведения подписки, аукциона или проведения специализированных торгов на АО «Казахстанская фондовая биржа» в соответствии с его внутренними правилами.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов основными держателями инфраструктурных облигаций Компаний являлись Единый накопительный пенсионный фонд, банки второго уровня и страховые компании.

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. тенге		тыс. тенге	
	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Облигации	18,822,350	18,476,254	18,822,350	18,287,779

21 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(2,206,590)	(2,158,140)	(2,206,590)	(2,158,140)
Налоги к оплате	642	405	-	-	642	405
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,305	3,903	-	-	4,305	3,903
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1,594,223	1,732,068	-	-	1,594,223	1,732,068
Чистые налоговые активы/(обязательства)	1,599,170	1,736,376	(2,206,590)	(2,158,140)	(607,420)	(421,764)

21 Отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение**(б) Движение временных разниц в течение года**

тыс. тенге	1 января 2016 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2016 г.
Основные средства и нематериальные активы	(2,158,140)	(48,450)	(2,206,590)
Налоги в пределах уплаченных	405	237	642
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,903	402	4,305
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1,732,068	(137,845)	1,594,223
Итого	(421,764)	(185,656)	(607,420)

тыс. тенге	1 января 2015 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2015 г.
Основные средства и нематериальные активы	(2,061,568)	(96,572)	(2,158,140)
Налоги в пределах уплаченных	3,256	(2,851)	405
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,694	209	3,903
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1,812,004	(79,936)	1,732,068
Итого	(242,614)	(179,150)	(421,764)

(в) Налоговые убытки, перенесенные на будущее

Срок зачета убытков, которые признаны после 1 января 2009 года, истекает в течение 10 лет с момента их возникновения. Ближайшая срок зачета убытков произойдет в 2019 году в отношении убытков, возникших в 2009 году в сумме 2,550,415 тысяч тенге. Оставшаяся часть налоговых убытков будет зачтена в течение 2020-2023 годов. Согласно оценки Руководства, Компания будет генерировать в будущем достаточно налогооблагаемой прибыли от операционной деятельности в целях зачета налоговых убытков.

Признанные отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущее, представляют собой суммы, которые могут быть с высокой вероятностью реализованы, исходя из оценок Руководства в отношении будущих сумм налогооблагаемой прибыли. При определении расчетной суммы будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы вычитаемые разницы, Руководство приняло во внимание наличие налогооблагаемых временных разниц, которые будут восстановлены в том же периоде, что и вычитаемые разницы, а также приняло в расчет адекватные возможности налогового планирования.

Налоговые преференции

В целях реализации проекта «Строительство и эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» в рамках Концессионного соглашения, с 2010 года Компании были предоставлены налоговые преференции Правительством Республики Казахстан на период 5 лет.

Основным видом деятельности Компании является передача электроэнергии, не входящая в перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 января 2016 года № 13 «О некоторых вопросах реализации государственной поддержки инвестиций».

21 Отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение

(в) Налоговые убытки, перенесенные на будущее, продолжение

Налоговые преференции, продолжение

Следовательно, Концессионное соглашение не подпадает под перечень приоритетных инвестиционных проектов согласно пункту 10, статьи 137 Налогового Кодекса Республики Казахстан, согласно которому убытки организаций, реализующих инвестиционные приоритетные проекты, не подлежат переносу на налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором было прекращено действие инвестиционного контракта. В этой связи, Руководство Компании учитывает накопленные налоговые убытки в своем налоговом учете и признает соответствующий отложенный налоговый актив.

22 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Компании. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения ставок вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 25.

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 27)	-	858,842

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
				Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость
Необеспеченные заем от связанных сторон (Примечание 27)	Тенге		Довостре бования	-	-	858,842	858,842

1 апреля 2011 года Компании был предоставлен заем акционером ТОО «Мехэнергострой», на беспроцентной основе для выплаты купонных и банковских вознаграждений в сумме 550,000 тысяч тенге.

14 марта 2012 года Компания получила беспроцентный заем от акционера ТОО «Мехэнергострой» в сумме 328,800 тысяч тенге. Данный заем являлся займом до востребования. В 2016 году данный заем был полностью погашен.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
Торговая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	38,557	63,208
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	37,099	47,602
	<u>75,656</u>	<u>110,810</u>
Прочая кредиторская задолженность		
Вознаграждения по облигациям	2,103,398	1,129,341
Задолженность перед работниками	13,125	12,113
Авансы полученные	2,096	4,460
Прочая кредиторская задолженность	13,050	10,995
	<u>2,131,669</u>	<u>1,156,909</u>
	<u>2,207,325</u>	<u>1,267,719</u>

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 25.

24 Налоги к оплате

	2016 г. тыс. тенге	2015 г. тыс. тенге
Налог на добавленную стоимость	169,575	141,502
Социальный налог	3,209	2,040
Индивидуальный подоходный налог	3,200	2,288
Налог на имущество	2	-
Земельный налог	-	-
	<u>175,986</u>	<u>145,830</u>

25 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости. Справедливая стоимость была определена для целей оценки и раскрытия на основе следующих способов:

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность – для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее 6 месяцев справедливая стоимость не отличается существенным образом от их балансовой стоимости, ввиду незначительного влияния временной стоимости денег.

Кредиты и займы

Компания определяет справедливую стоимость кредитов и займов в целях раскрытия в финансовой отчетности применяя метод дисконтирования денежных потоков по рыночной ставке по аналогичным инструментам на рынке на каждую отчетную дату, соответственно, справедливая стоимость относится к Уровню 3.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов Компания имела инструмент с плавающей рыночной ставкой вознаграждения, которая подвязана к инфляции, в связи с чем, руководство Компании полагает, что справедливая стоимость облигаций существенно не отличалась от балансовой стоимости.

25 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость, продолжение

Кредиты и займы, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имела займы до востребования. Руководство Компании полагает, что справедливая стоимость займа не отличается существенным образом от их балансовой стоимости, ввиду отсутствия влияния временной стоимости денег.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

(i) Основные принципы управления рисками

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска. Все покупатели Компании находятся на территории Казахстана.

Большинство покупателей являются клиентами Компании более трех лет и убытки ранее не возникали. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, структурой задолженности по срокам, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Примерно 98% (в 2015 году: 81%) от выручки Компании приходится на продажи одному покупателю.

Компания не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

25 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(ii) Кредитный риск, продолжение

Торговая и прочая дебиторская задолженность, продолжение

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков.

Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства и депозиты Компании хранились в банках, которые имели рейтинг на уровне В, ВВ и В- (незначительная часть) по данным Fitch и Standard&Poor's. Компания не ожидает неисполнения обязательств со стороны данного контрагента.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Примечание	Балансовая стоимость	
		2016	2015
Торговая дебиторская задолженность	14	449,193	417,778
Авансы выданные	15	-	300,000
Депозиты в банках	16	2,799,517	698,965
Денежные средства и их эквиваленты	17	12,867	223,469
		3,261,577	1,640,212

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов у Компании нет просроченной или обесцененной торговой дебиторской задолженности.

(iii) Риск ликвидности

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

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

25 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(iii) Риск ликвидности, продолжение

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

31 декабря 2016 г.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Итого	Денежные потоки по договору				
			По требованию	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Облигации*	20,579,652	25,682,808	-	-	2,804,531	3,597,481	19,280,796
Торговая кредиторская задолженность	75,656	75,656	-	-	75,656	-	-
	20,655,308	25,758,464	-	-	2,880,187	3,597,481	19,280,796

31 декабря 2015 г.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Итого	Денежные потоки по договору				
			По требованию	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Облигации*	19,417,120	31,169,811	-	-	1,129,341	5,609,060	24,431,410
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 27)	858,842	858,842	858,842	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	110,810	110,810	-	-	110,810	-	-
	20,386,772	32,139,463	858,842	-	1,240,151	5,609,060	24,431,410

* Будущие купонные выплаты прогнозировались на основании ставки инфляции по состоянию на отчетную дату 7.9% (на 31 декабря 2015 года: 14.4%).

25 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Подверженность валютному риску

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов Компания не была значительно подвержена валютному риску.

Риск изменения ставки вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам ставок вознаграждения, была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2016	2015
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	2,799,517	698,965
Финансовые обязательства	-	(858,842)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(18,476,254)	(18,287,779)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

25 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(б) Управление финансовыми рисками, продолжение

(iv) Рыночный риск, продолжение

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Переменная ставка процента представляет собой индексацию к инфляции (см. Примечание 20). Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

тыс. тенге	Прибыль или убыток за период		Капитал	
	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.
2016 г.				
Инструменты с переменной ставкой процента	(147,810)	147,810	-	-
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(147,810)	147,810	-	-
тыс. тенге	Прибыль или убыток за период		Капитал	
	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.
2015 г.				
Инструменты с переменной ставкой процента	(146,302)	146,302	-	-
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(146,302)	146,302	-	-

26 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты.

26 Условные активы и обязательства, продолжение

(б) Условные налоговые обязательства, продолжение

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

27 Сделки со связанными сторонами

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Акционерами Компании являются ТОО «Мехэнергострой», 80% (в 2015 году: 80%), которое является непосредственным материнским предприятием Компании, и АО «KEGOC», 20% (в 2015 году: 20%).

Конечным материнским предприятием Компании является ТОО «Паритет».

Материнская компания не выпускает финансовую отчетность для публичного пользования.

Конечными контролирующими лицами являются г-н Карагушинов Т. Д., 95% и г-н Жананов К. Б., 5%.

Конечной контролирующей стороной АО «KEGOC» является Республика Казахстан через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук Казына».

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	2016	2015
	тыс. тенге	тыс. тенге
Заработная плата и премии Руководству	34,166	84,009
Вознаграждения членам Совета Директоров	15,240	57,149
	49,406	141,158

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Компания в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми Республикой Казахстан. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами.

Ниже представлены операции Компании со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

(i) Доход

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2016	2015	2016	2015
<i>Акционер</i>				
АО «KEGOC»	90,194	86,335	10,975	11,883

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение трех месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

27 Сделки со связанными сторонами, продолжение

(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

(ii) Расходы

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2016	2015	2016	2015
<i>Акционер</i>				
АО «KEGOC»	163,558	166,642	12,022	26,457
<i>Компании под общим контролем</i>				
Актюбинский МЭС	107,223	100,181	20,015	18,701
Сарыбайский МЭС	27,117	26,187	5,062	2,444
	297,898	293,010	37,099	47,602

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение трех месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

(iii) Авансы выданные

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2016	2015	2016	2015
<i>Конечно контролирующая материнская компания</i>				
ТОО «Паритет»	-	-	-	300,000

(iv) Займы акционера

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2016	2015	2016	2015
<i>Акционер</i>				
ТОО «Мехэнергострой»	-	-	-	858,842

(v) Облигации

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2016	2015	2016	2015
<i>Акционер</i>				
АО «KEGOC»	-	-	1,035,638	1,035,638

(vi) Купонные обязательства по облигациям

тыс. тенге	Transaction value		Outstanding balance	
	2016	2015	2016	2015
<i>Акционер</i>				
АО «KEGOC»	136,445	75,084	115,732	62,138

28 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

(б) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания первоначально признает дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Первоначальное признание финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы вознаграждения по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Компании признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания классифицирует непроизводные финансовые активы как займы и дебиторскую задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за вычетом убытков от их обесценения.

28 Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Финансовые инструменты, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые инструменты, продолжение*

К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям отраженная в Примечании 14, депозиты в банках в Примечании 16 и денежные средства и их эквиваленты в Примечании 17.

Денежные средства и эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

К прочим финансовым обязательствам относятся займы, торговая и прочая кредиторская задолженность.

(в) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

(г) Основные средства

(i) *Признание и оценка*

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам.

28 Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Основные средства, продолжение

(i) Признание и оценка, продолжение

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы/прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	12-50 лет;
Линия электропередач 220 кВт	50 лет;
Машины и оборудование	12 лет;
Транспортные средства	4-6 лет;
Прочие основные средства	2.5-10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

28 Основные положения учетной политики, продолжение

(д) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

Все нематериальные активы Компании имеют определённый срок полезного использования и включают программное обеспечение и нематериальный актив по концессии.

Нематериальный актив в момент признания оценивается по первоначальной стоимости, которая зависит от того, приобретены нематериальные активы со стороны, получены в обмен или созданы самой Компанией.

Компанией используется основной порядок учета нематериальных активов после первоначального признания, т.е. после первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальной стоимостью отдельно приобретенного нематериального актива признается сумма фактических затрат на его покупку, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением нематериального актива в состояние готовности к использованию по назначению. Любые торговые скидки и компенсации вычитаются при определении первоначальной стоимости.

Затраты, понесенные при приобретении или создании нематериальных активов, которые были первоначально признаны как расход, не признаются как актив в последующие отчетные периоды.

Нематериальный актив по концессии (лицензия, полученная в обмен на строительные услуги).

Право концессионера на взимание платы с пользователей электроэнергии за транзит учитывается Компанией в соответствии с интерпретацией IFRIC 12. Данное право признается по первоначальной стоимости.

В соответствии с IFRIC 12 «Концессионные договоры и оказание услуг» инфраструктура, созданная Концессионером, остается под контролем Концедента и учитывается у Концессионера в качестве модели нематериального актива. Концессионер оказывает строительные услуги Концеденту в обмен на нематериальный актив, т.е. право на получение платежей за оказываемые услуги от пользователей.

На основании концессионного соглашения по строительству и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» от 28 декабря 2005 года финансово-экономическая модель предусматривает комплексный прогноз финансово-экономических результатов строительства и эксплуатации объекта концессионером, которая основывается на базовых финансово-экономических параметрах.

(ii) Амортизация

Нематериальные активы, которые представляют собой программное обеспечение, приобретенное Компанией и имеющее конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

28 Основные положения учетной политики, продолжение

(д) Нематериальные активы, продолжение

(ii) Амортизация, продолжение

Амортизационные отчисления начисляются с момента готовности активов к использованию и признаются в отчете о прибылях и убытках линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном периоде составляют до 2030 года.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенной величины, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой расчетную цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, или экономические условия, которые коррелируют с дефолтами.

28 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Обесценение, продолжение

(i) Финансовые активы, продолжение

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие статьи торговой и прочей дебиторской задолженности, величина каждой из которых, взятой в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи торговой и прочей дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей торговой и прочей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Вознаграждение на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

28 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Обесценение, продолжение

(ii) Нефинансовые активы, продолжение

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Компания не несет никаких расходов в отношении обеспечения пенсий или иных выплат работникам по окончании трудовой деятельности.

В соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и социальном страховании, Компания удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и перечисляет их в пенсионные фонды. После уплаты пенсионных взносов Компания не несет никаких дальнейших обязательств по пенсионному обеспечению. После выхода на пенсию, управление всеми пенсионными выплатами осуществляется непосредственно пенсионным фондом.

(ii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(и) Доход

Транспортировка электроэнергии

Величина дохода от транспортировки электроэнергии оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения. Доход от транспортировки электроэнергии признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, и сумму дохода можно надежно оценить, что имеет место после поставки электроэнергии потребителям.

Доход от транспортировки электроэнергии определяется на основании данных счетчиков. Ежемесячный мониторинг данных счетчиков осуществляется компанией АО «KEGOC».

28 Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентный доход от банковских депозитов и положительные курсовые разницы.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, облигациям и отрицательные курсовые разницы. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются на нетто-величине.

(л) Расход по подоходному налогу

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

28 Основные положения учетной политики, продолжение

(м) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

29 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 1 января 2016 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Компания еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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

Поправки требуют раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, которые обусловлены финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Для выполнения новых требований по раскрытию информации Компания намерена представить сверку сальдо обязательств на начало и на конец отчетного периода с раскрытием информации об изменениях, обусловленных финансовой деятельностью.

(б) Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12)»

Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, возникших по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Компания находится в процессе оценки возможного влияния поправок на финансовую отчетность. На данный момент Компания не ожидает какого-либо существенного влияния.

29 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

Переход на новый стандарт

Компания в настоящее время проводит детальную оценку влияния МСФО (IFRS) 15 и планирует раскрыть дополнительную количественную информацию до его применения.

(г) МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Компании в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Компании в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Компанией в будущем. Новый стандарт потребует от Компании пересмотреть процессы учета и элементы внутреннего контроля, связанные с отражением финансовых инструментов в отчетности, и эти изменения еще не завершены.

Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств.

В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

29 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

(г) МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты, продолжение

Классификация – финансовые активы, продолжение

Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого требования стандарта по классификации применяются ко всему гибричному финансовому инструменту.

По предварительной оценке Компании, применение новых требований по классификации финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2016 года не оказало бы значительного влияния на учет торговой дебиторской задолженности, инвестиций в долговые ценные бумаги, управляемых на основе их справедливой стоимости.

Обесценение – Финансовые активы и активы по договору

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Компании значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Предприятие может выбрать в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих значительные компоненты финансирования.

29 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

(г) МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты, продолжение

Классификация – финансовые обязательства

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в части классификации финансовых обязательств.

Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Компания не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у нее нет в настоящий момент намерений делать это. По предварительной оценке Компании, применение требований МСФО (IFRS) 9 в части классификации финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года не оказало бы значительного влияния на финансовую отчетность.

Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности об учете хеджирования, кредитном риске и ожидаемых кредитных убытках. В ходе предварительной оценки Компанией был проведен анализ для выявления недостающей информации. Компания планирует внедрить изменения, которые, как она считает, позволят собирать необходимые данные.

Переход на новый стандарт

Изменения к учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

Следующие оценки должны быть сделаны, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения:

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.
- Определение по усмотрению Компании и отмена ранее сделанного определения некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

29 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

(д) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Переход на новый стандарт

Как арендатор, Компания может применить стандарт, используя один из следующих вариантов перехода:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный вариант последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором. В настоящее время Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года. Компания еще не определила, какой вариант перехода применить.

Как арендодатель, Компания не обязана осуществлять какие-либо корректировки по договорам аренды, в которых она является арендодателем, за исключением случаев, когда Компания является промежуточным арендодателем по договору субаренды.

Компания еще не провела количественную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на показатели своих активов и обязательств. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от того, какой метод перехода на новый стандарт будет выбран, в какой степени Компанией будут использованы упрощения практического характера и освобождения от признания, а также от того, какие новые договора аренды будут заключены Компанией. Компания планирует раскрыть информацию о выбранном варианте перехода и количественную информацию до применения стандарта.