

**АО «МАНГИСТАУСКАЯ
РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ
ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ
КОМПАНИЯ»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.**

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности:	
1 Компания и её операционная деятельность	8
2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные принципы учетной политики.....	9
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	15
4 Новые учетные положения	16
5 Информация по сегментам	19
6 Операции и расчеты со связанными сторонами	20
7 Основные средства	21
8 Нематериальные активы	23
9 Товарно-материальные запасы.....	23
10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.....	24
11 НДС к возмещению	25
12 Денежные средства и их эквиваленты	25
13 Прочие внеоборотные активы	25
14 Акционерный капитал	26
15 Займы.....	27
16 Доходы будущих периодов.....	28
17 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	28
18 Доходы	29
19 Себестоимость реализации	29
20 Общие и административные расходы.....	29
21 Расходы по реализации	30
22 Финансовые расходы	30
23 Долгосрочные вознаграждения работникам	30
24 Налоги	31
25 Прибыль на акцию.....	34
26 Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	35
27 Управление финансовыми рисками.....	36
28 Справедливая стоимость финансовых инструментов	39
29 События после отчетной даты	39
30 Расчет балансовой стоимости одной акции	40

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., была утверждена руководством Компании 15 февраля 2012 г.



А. Берлибаев
Председатель Правления

А. Сарсекова
И.о. главный бухгалтер

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству и Совету директоров АО «Мангистауская Распределительная Электросетевая Компания»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Мангистауская Распределительная Электросетевая Компания» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. и отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений

Ответственность руководства за финансовую информацию

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

В соответствии с учетной политикой Компании здания, линии передач и оборудование отражаются по модели переоценки согласно МСБУ 16 «Основные средства». Такие переоценки должны проводиться с достаточной регулярностью для того, чтобы убедиться в том, что балансовая стоимость таких основных средств существенно не отличается от стоимости, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату. Как указано в Примечании 7 к финансовой отчетности, здания, линии передач и оборудование в отчете о финансовом положении базируются на оценке по состоянию на 1 апреля 2007 г., и Компания не проводила оценку таких основных средств после этой даты. Мы не смогли убедиться в необходимости каких-либо корректировок, если такие потребуются, в отношении балансовой стоимости зданий, линий передач и оборудования по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., а также в отношении обязательств по отсроченному подоходному налогу и резерву по переоценке на эти даты, и соответствующих амортизационных отчислений и начислений отсроченного подоходного налога за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Мнение с оговоркой

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

Прочие вопросы

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., проверялась другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой по той финансовой отчетности от 14 февраля 2011 г. вследствие того, что Компания не проводила переоценку основных средств с апреля 2007 г., что не соответствует МСБУ 16 «Основные средства».



Дулат Тайтулеев
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Аляска, США
Лицензия № 2155 от 14 ноября 2005 г.



Даulet Kuatbekov
Квалифицированный Аудитор
Квалификационное свидетельство № 0000523,
от 15 февраля 2002 г.,
Республика Казахстан



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью в Республике Казахстан №0000015,
вид МФЮ-2, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

в тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
Внеборотные активы			
Основные средства	7	14,126,576	14,347,951
Нематериальные активы	8	33,616	35,628
Прочие внеоборотные активы	13	11,623	74,954
Итого внеоборотные активы		14,171,815	14,458,533
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	129,614	146,116
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	278,703	286,127
НДС к возмещению	11	-	20,825
Предоплата по подоходному налогу		32,325	32,325
Денежные средства и их эквиваленты	12	1,011,434	1,040,105
Итого оборотные активы		1,452,076	1,525,498
ИТОГО АКТИВЫ		15,623,891	15,984,031
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	1,712,762	1,712,762
Выкупленные акции	14	(38,924)	(60,424)
Резерв по переоценке		4,026,664	4,355,600
Нераспределенная прибыль		2,650,120	2,212,902
ИТОГО КАПИТАЛ		8,350,622	8,220,840
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	2,249,351	2,879,029
Доходы будущих периодов	16	1,798,416	1,865,545
Привилегированные акции		44,000	44,000
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	24	1,594,308	1,545,784
Долгосрочные вознаграждения работникам	23	38,084	43,846
Итого долгосрочные обязательства		5,724,159	6,378,204
Краткосрочные обязательства			
Займы	15	848,165	940,003
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	700,945	444,984
Итого краткосрочные обязательства		1,549,110	1,384,987
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7,273,269	7,763,191
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15,623,891	15,984,031

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 15 февраля 2012 г.:

А. Берлибаев
Председатель Правления

А. Сарсенова
И.о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания со страницы 8 по страницу 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2011 г.	2010 г.
Доходы	18	4,612,913	4,599,046
Себестоимость реализации	19	(3,513,323)	(3,428,444)
Валовая прибыль		1,099,590	1,170,602
Общие и административные расходы	20	(450,509)	(408,892)
Расходы по реализации	21	(40,873)	(39,551)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы (нетто)		(14)	162
Прочие доходы/(убытки) (нетто)		154,878	(42,670)
Прибыль от основной деятельности		763,072	679,651
Процентные доходы		2,019	14,209
Финансовые расходы	22	(550,003)	(410,551)
Прибыль до подоходного налога		215,088	283,309
Расходы по подоходному налогу	24	(48,524)	(225,018)
Прибыль за год		166,564	58,291
Итого совокупный доход за год		166,564	58,291
<hr/>			
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании,			
основная и разводненная			
(выражена в тенге на акцию)			
Простые акции	25	74.70	26.39
Привилегированные акции	25	173.01	60.55

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 15 февраля 2012 г.:

А. Берлибаев
А. Берлибаев
Председатель Правления

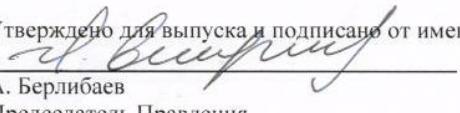
Сарсенова
А. Сарсенова
И.о. главного бухгалтера

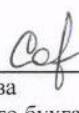
АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

в тысячах казахстанских тенге	Прим.	Уставный капитал	Выкупленные акции	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
Остаток на 1 января 2010 г.		1,712,762	(66,536)	4,927,650	1,963,446	8,537,322
Основные средства:						
- Реализованный резерв по переоценке		-	-	(343,745)	343,745	-
- Обесценение основных средств		-	-	(27,552)	-	(27,552)
Влияние отсроченного подоходного налога на резервы по переоценке	24	-	-	(200,753)	-	(200,753)
Чистый доход, признанный непосредственно в составе капитала		-	-	(572,050)	343,745	(228,305)
Совокупный доход за год		-	-	-	58,291	58,291
Итого признанный доход за год				(572,050)	402,036	(170,014)
Эмиссия акций						
Собственные акции:	14					
- Покупки		-	(1,184)	-	-	(1,184)
- Продажи		-	7,296	-	-	7,296
Дивиденды	14	-	-	-	(152,580)	(152,580)
Остаток на 31 декабря 2010 г.		1,712,762	(60,424)	4,355,600	2,212,902	8,220,840
Основные средства:						
- Реализованный резерв по переоценке		-	-	(328,936)	328,936	-
Чистый доход, признанный непосредственно в составе капитала		-	-	(328,936)	328,936	-
Совокупный доход за год		-	-	-	166,564	166,564
Итого признанный доход за год				(328,936)	495,500	166,564
Собственные акции:	14					
- Покупки		-	(16,763)	-	-	(16,763)
- Продажи		-	38,263	-	-	38,263
Дивиденды	14	-	-	-	(58,282)	(58,282)
Остаток на 31 декабря 2011 г.		1,712,762	(38,924)	4,026,664	2,650,120	8,350,622

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 15 февраля 2012 г.:


А. Берлибаев
Председатель Правления


А. Сарсенова
И.о. главного бухгалтера

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

в тысячах казахстанских тенге	Прим.	2011 г.	2010 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до подоходного налога		215,088	283,309
Поправки на:			
Износ и амортизация	7,8	741,156	650,830
Начисленные резервы	9,10,17	10,183	12,051
Убыток от выбытия основных средств	7	5,791	43,070
Актуарный доход	20	(9,838)	(9,458)
Финансовые расходы	22	550,003	410,551
Признание прочих доходов – отсроченный доход	16,18	(67,128)	(44,500)
Прочие			2,496
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
		1,445,255	1,348,349
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		66,858	(128,015)
Изменение товарно-материальных запасов		11,848	(40,400)
Изменение НДС к возмещению		20,825	96,448
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		219,215	(416,214)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Проценты уплаченные		1,764,001	860,168
Подоходный налог уплаченный		(396,953)	(463,183)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		1,367,048	396,985
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(518,152)	(723,535)
Приобретение нематериальных активов		(5,805)	(6,870)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(523,957)	(730,405)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Дивиденды выплаченные	14	(64,232)	(147,503)
Погашение займов – выкуп облигаций		(700,000)	(489,225)
Собственные акции – покупка	14	(16,763)	(1,184)
Собственные акции – продажа	14	38,263	7,296
Выплаты за присоединенную мощность		(129,030)	-
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности			
		(871,762)	(630,616)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		(28,671)	(964,036)
Dенежные средства и их эквиваленты на начало года		1,040,105	2,004,141
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	1,011,434	1,040,105

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 15 февраля 2012 г.:

А. Берлибаев
А. Берлибаев
Председатель Правления

Сарсенова
А. Сарсенова
И.о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания со страницы 8 по страницу 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

1 КОМПАНИЯ И ЕЁ ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в отношении АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (далее «Компания»).

Компания зарегистрирована 4 октября 1996 г. в качестве акционерной компании в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 12 ноября 1998 г. Компания была перерегистрирована в открытое акционерное общество. Последняя перерегистрация произведена 16 мая 2005 г. в соответствии с Приказом № 507-1943-АО Департамента Юстиции Мангистауской области Республики Казахстан.

На дату учреждения, Комитет государственного имущества и приватизации Республики Казахстан (далее «Комитет») владел 94.3% выпущенных акций Компании. Остальные акции принадлежали бывшим или текущим сотрудникам Компании. 30 июля 1997 г. акции Комитета были переданы ТОО «Энергосервис» в доверительное управление на 5 лет с правом продления на срок до 3-х лет. Комитет продлил срок доверительного управления до 31 декабря 2006 г. С 29 декабря 2006 г. акции Комитета переданы в уставный капитал АО «Казахстанский Холдинг по управлению государственными активами «Самрук»» («Самрук») согласно решению Правительства Республики Казахстан № 1020 от 24 октября 2006 г. 4 января 2008 г. Самрук передал 94.3% акций Компании АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго»). Впоследствии Самрук был преобразован в АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына»» («Самрук-Казына»), после слияния с АО «Фонд Устойчивого Развития «Казына»» в октябре 2008 г. Самрук-Казына полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан.

Ниже представлены акционеры Компании за 2011 и 2010 г.:

<i>В процентном выражении</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Самрук-Энерго	75.0	75.0
Прочие юридические лица/финансовые институты	20.0	19.4
Физические лица	5.0	5.6

Основная деятельность.

Компания предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии, технического распределения электричества в сети для нефтяных и других компаний, а также услуги по реализации электричества отдаленным сельским районам Мангистауской области Республики Казахстан. Операционная деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее «Закон») в силу того, что Компания является естественным монополистом в сфере передачи и распределения электроэнергии. В соответствии с Законом тарифы Компании по транспортировке и распределению электроэнергии подлежат координации и утверждению Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее «Агентство»). Тарифы основаны на системе «затраты плюс», означая стоимость услуг плюс маржа, где стоимость определяется в соответствии со специальными правилами Агентства, которые отличаются от основы учета по МСФО. На практике, решения по тарифам в существенной степени подвержены влиянию социальных вопросов, ведущих к задержкам в увеличении тарифов, которые находятся на уровнях ниже требуемых. Таким образом, экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Компании.

Юридический адрес и место осуществления деятельности.

Юридический адрес и место осуществления деятельности: Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, район птицефабрики, 130000.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») по методу первоначальной стоимости, за исключением изменений в отношении переоценки основных средств. Ниже изложены основные принципы учетной политики, использованные в ходе подготовки данной финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами МСФО и интерпретациями КИМСФО, которые были опубликованы и действовали или опубликованы и досрочно приняты на момент подготовки данной финансовой отчетности,* если не указано иначе (Примечание 4 «Новые учетные положения»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных критически важных учетных оценок. Кроме того, от руководства требуется формирование своих суждений в процессе применения учетной политики Компании. Сфера, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки, являются значительными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Все суммы в данной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге (далее «тенге»), если не указано иначе.

Функциональная валюта – это валюта основной экономической зоны, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является тенге.

Основные средства.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости или переоцененной стоимости, как указано ниже, за вычетом накопленного износа и резервов под обесценение, при наличии такого требования.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины за импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям за вычетом торговых скидок и возвратов, и любых затрат, непосредственно связанных с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования. Стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть прямых накладных расходов по строительству. Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства соответствующих активов. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена.

Здания, линии передач и оборудование подлежат регулярной переоценке. Частота проведения переоценки зависит от изменчивости справедливой стоимости переоцениваемых активов. Возникающее при переоценке основных средств увеличение балансовой стоимости относится на счет резервов по переоценке в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на резерв по переоценке в составе капитала; все прочие снижения стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе. Сумма резерва по переоценке в составе капитала переносится на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или продаже актива, либо по мере использования данного актива Компанией; в последнем случае сумма реализованного прироста стоимости актива представляет собой разницу между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки, и его первоначальной стоимости.

Здания, линии передач и оборудование переоцениваются исходя из отчета независимых оценщиков.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о совокупном доходе.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости в использовании. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе в сумме превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, сторнируется при возникновении изменений в учетных оценках, использованных для определения стоимости актива в использовании или справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Незавершенное строительство подлежит регулярной переоценке. По завершении строительства активы переводятся на линии и оборудование передачи по их балансовой стоимости. Незавершенное строительство не амортизируется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию.

Амортизация.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезной службы (лет)
Здания	33 – 100
Линии и оборудование передачи	25 – 80
Автотранспорт	7 – 8
Прочие	5 – 7

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы включают компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы отражаются по покупной стоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение их оценочных сроков полезной службы в шесть лет. При обесценении, балансовая стоимость нематериальных активов снижается до наивысшей из стоимости в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Товарно-материальные запасы.

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО. Чистая стоимость реализации – это оценочная стоимость реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по завершению и реализации.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов поставщикам, учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы поставщикам отражены по фактическим оплаченным суммам. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величина резерва составляет разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально установленной эффективной ставке процента. Резерв отражается в отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов. Безнадежная дебиторская задолженность списывается за счет резервов под обесценение дебиторской задолженности. * При восстановлении в последующие периоды ранее списанных сумм такие суммы относятся на уменьшение общих и административных расходов в отчете о совокупном доходе.

Основным фактором, который Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, является его просроченный статус. Ниже перечислены другие основные критерии, на основе которых также определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- любая часть дебиторской задолженности просрочена, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагенту грозит банкротство или финансовая реорганизация;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах и средства в кассе. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих внеоборотных активов, тогда как денежные средства с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в прочие оборотные активы.

Налог на добавленную стоимость.

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее «НДС») подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления отчета о финансовом положении, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как внеоборотный актив, если его погашение не ожидается в течение года с отчетной даты.

Финансовые инструменты

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

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(ii) классификация финансовых активов. Финансовые активы Компании включают кредиты и дебиторскую задолженность. Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в оборотные активы, за исключением тех кредитов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как внеоборотные активы. Кредиты и дебиторская задолженность Компании включают определенную «дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность» (Примечание 10) и «денежные средства и их эквиваленты» (Примечание 12) в отчете о финансовом положении.

(iii) классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании включают займы (Примечание 15) и кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 17).

(iv) первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

(v) прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Займы.

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; любая разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в отчете о совокупном доходе в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования начиная с 1 января 2009 г. согласно требованиям МСБУ 23 (поправка) (Примечание 4). Прочие расходы по кредитам и займам отражаются в отчете о совокупном доходе.

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

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Связанные стороны.

Связанные стороны включают акционеров Компании, компании под контролем общей материнской компании, ключевой руководящий персонал, а также предприятия, в которых акционеры или ключевой руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

Резервы предстоящих расходов и платежей.

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств, вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Подоходный налог.

В финансовой отчетности подоходный налог отображен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыли. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Операции в иностранной валюте.

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитаны с использованием обменного курса, превалирующего на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупном доходе.

На 31 декабря 2011 г. основной обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 148.4 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2010 г.: 147.4 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время, тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды.

Дивиденды, кроме обязательных годовых дивидендов по привилегированным акциям, признаются как обязательства и вычтываются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Обязательные годовые дивиденды по привилегированным акциям признаются как финансовые расходы в отчете о совокупном доходе. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Признание дохода.

Доход признается при наличии вероятности притока Компании будущих экономических выгод, связанных с операцией, и вероятности обоснованной оценки суммы прибыли. Доход от услуг передачи электроэнергии признается на основе фактического объема электричества, переданного в течение отчетного периода. Доход отражается за вычетом НДС. Доходы от реализации электроэнергии признаются методом начисления по мере поставки электроэнергии. Величина доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доходы определяются исходя из утвержденных Агентством тарифов за соответствующие услуги.

Долгосрочные вознаграждения работникам.

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с положениями Коллективного договора. Соглашение, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Компания признает долгосрочные вознаграждения работникам как пенсионные схемы с установленными выплатами и использует соответствующую учетную методологию. Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника. В отношении пенсионных схем с установленными выплатами, разница между справедливой стоимостью пенсионных активов (если такие имеются) и текущей стоимостью пенсионных обязательств признается как актив или обязательство в отчете о финансовом положении. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения в чистом излишке или дефиците признаются в отчете о совокупном доходе, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние любых сокращений или расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств - это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на отчет о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Право на получение таких вознаграждений обычно зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных схем с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доходы будущих периодов.

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. Компания получала средства от клиентов на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры. Такие средства являются беспроцентными и подлежат погашению в течение двадцати пяти лет. Полученные от клиентов средства первоначально признаются по их справедливой стоимости, впоследствии средства отражаются по амортизированной стоимости. Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признается в качестве доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов впоследствии признаются в отчете о совокупном доходе в течение срока полезной службы основных средств.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления.

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников Компания удерживает пенсионные и выходные пособия в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. По мере произведения таких перечислений, они относятся на расходы. При выходе работников на пенсию, все финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственными и частными накопительными пенсионными фондами.

3 ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Налоговое законодательство.

Налоговое, валютное и таможенное законодательства Республики Казахстан подвержены различным толкованиям (Примечание 26).

Переоценка основных средств.

Компания не проводила переоценку основных средств с 1 апреля 2007 г. Руководство Компании оценивает эффект изменения справедливой стоимости основных средств на 31 декабря 2011 г. как существенный и планирует проведение переоценки основных средств в 2013 г. после согласования с Агентством РК по регулированию естественных монополий (Примечание 7).

Обесценение основных средств.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Согласно МСБУ 36 одним из признаков обесценения является наличие существенных изменений, имевших отрицательные последствия для Компании, которые произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых осуществляет деятельность Компания, или на рынке, для которого предназначен актив. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компания не выявила признаков обесценения основных средств.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные вознаграждения работникам.

Наиболее существенными предположениями, использованными в учете обязательств по установленным вознаграждениям, являются ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств и каждый год отмена дисконта таких обязательств относится в отчет о совокупном доходе как финансовые расходы. Предположение смертности используется для прогнозирования будущих потоков выплат вознаграждения, которые затем дисконтируются для определения чистой приведенной стоимости обязательств.

4 НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, примененные без существенного эффекта на данную финансовую отчетность.

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:

- МСФО 3 (2008) «Сделки по объединению бизнесов» - поправки, принятые в результате выпуска «Ежегодных улучшений МСФО» в мае 2010 г.: переходные положения по учету обусловленного вознаграждения в связи со сделками по объединению бизнесов, завершенными до даты вступления в силу пересмотренного МСФО; оценка неконтрольных долей владения; незамещенные и добровольно замещенные выплаты, рассчитываемые на основе цены акций;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - поправки, принятые в результате выпуска «Ежегодных улучшений МСФО» в мае 2010 г.: пояснения к раскрытию информации;
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - (пересмотренный в 2010 г.) меняет определение связанной стороны и упрощает раскрытие информации для организаций, связанных с государством.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказalo влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», если иное не указано в примечаниях ниже.

Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, которые были выпущены, но еще не обязательны к применению

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Компания не применяла:

- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - поправки, увеличивающие требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов¹;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»⁶;
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»³;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»³;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»³;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»²;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» - поправки в отношении метода представления прочего совокупного дохода⁴;
- МСБУ 12 «Налог на прибыль» - поправка, имеющая ограниченную сферу действия (возмещение базовых активов)⁵;
- МСБУ 27 – перевыпущен как МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в мае 2011 г.)³;
- МСБУ 28 – перевыпущен как МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (в результате пересмотра в мае 2011 г.)³.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

¹ Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2011 г., с возможностью досрочного применения.

² Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения.

³ Каждый из пяти стандартов действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» стандартов (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно).

⁴ Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 г., с возможностью досрочного применения.

⁵ Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 г., с возможностью досрочного применения.

⁶ Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г., с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО 7

Увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов (например, в ходе секьюритизации), в том числе в целях лучшего понимания возможных рисков, остающихся у предприятия, передавшего активы. В соответствии с данными поправками также требуются дополнительные раскрытия в случае непропорционально большого числа сделок по передаче активов, осуществляемых в конце отчетного периода.

В соответствии с МСБУ 8 требуется ретроспективное применение стандарта, за исключением того, что в первый год применения не требуется предоставление сравнительной информации за периоды, начинающиеся до 1 июля 2011 г. По мнению Компании, данная поправка не окажет существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

МСФО 9

Выпущенный в ноябре 2009 г. и дополненный в октябре 2010 г., вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств.

- Согласно МСФО 9 все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, а) удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и б) денежные потоки по которым включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.
- Наиболее значительным последствием МСФО 9 для классификации и оценки финансовых обязательств является учет изменений справедливой стоимости финансового обязательства (обозначенного в качестве ОССЧПУ), связанных с изменениями кредитного риска по такому обязательству. В частности, в соответствии с МСФО 9, по финансовым обязательствам, отнесенными к ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыли и убытки. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как ОССЧПУ, признавалась в составе прибылей и убытков.

МСФО 9 действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 г., досрочное применение разрешается. Руководство Компании предполагает, что МСФО 9 будет применяться в финансовой отчетности Компании за год, начинающийся 1 января 2013 г., и его применение окажет значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Компании. В то же время, основанная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО 10

Заменяет собой все указания по контролю и консолидации, содержащиеся в МСБУ 27 и ПКИ 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО 10 вводит единую консолидационную модель, основывающуюся на едином определении контроля, независимо от того, контролируется ли предприятие правами голоса или посредством иных договоренностей, как это часто бывает в случае предприятий специального назначения. Единое определение контроля в МСФО 10 сопровождается подробными инструкциями по применению и основывается на том, имеются ли у инвестора:

- властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- права/риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- возможность использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

МСФО 11

Заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» новыми требованиями к учету соглашений о совместной деятельности. Такие соглашения классифицируются либо как «совместные операции», либо как «совместные предприятия» (исключена классификация «совместно контролируемые активы»).

- При отражении прав и обязательств от участия в совместной деятельности, стороны не должны рассматривать юридическую форму соглашения в качестве ключевого фактора выбора метода учета, а придавать основное значение характеру распределения прав и обязанностей между ними.
- У сторон соглашений о «совместных операциях» возникают прямые права в отношении активов и прямые обязательства по погашению задолженностей совместной деятельности. В результате участники отражают свою долю активов, обязательств, доходов и расходов, возникающих от совместной деятельности.
- У участников совместных предприятий возникают права на долю в чистых активах таких предприятий. Участники совместных предприятиях отражают свои вложения по методу долевого участия, описанному в МСБУ 28 «Вложения в зависимые предприятия». Существовавшая ранее возможность выбора учетной политики пропорциональной консолидации исключена.

МСФО 12

Увеличивает требования к раскрытию информации об участии в консолидированных и неконсолидированных предприятиях, с тем, чтобы пользователи отчетности могли оценить характер, риски и финансовые результаты участия предприятия в дочерних и зависимых предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидированных структурированных предприятиях. Таким образом, МСФО 12 определяет требуемые раскрытия для предприятий, применяющих МСФО 10 и МСФО 11, и заменяет требования к раскрытиям, содержащиеся в МСБУ 28.

МСБУ 27 (2011)

Будет применяться исключительно при составлении отдельной финансовой отчетности. Существующее руководство по составлению отдельной финансовой отчетности остается практически без изменений.

МСБУ 28 (2011)

Включает требования в отношении учета вложений в зависимые и совместные предприятия, которые МСФО 11 теперь также требует учитывать по методу долевого участия.

Компания считает, что применение данного пакета стандартов не применимо для Компании.

МСФО 13

Дает определение справедливой стоимости и служит единственным источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО. Данный стандарт:

- дает определение справедливой стоимости;
- устанавливает единую структуру оценки справедливой стоимости для целей составления отчетности по МСФО;
- требует раскрытия информации об оценке справедливой стоимости.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО 13 применяется, когда другой стандарт МСФО требует или позволяет проводить оценку по справедливой стоимости или раскрывать информацию в отношении оценки справедливой стоимости, за исключением выплат, рассчитываемых на основе цены акций, регулируемых МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций», договоров аренды, регулируемых МСБУ 17 «Аренда», а также оценок, близких к справедливой стоимости, но не являющихся ею (чистая стоимость возможной реализации в МСБУ 2 «Товарно-материальные запасы» или эксплуатационная ценность в МСБУ 36 «Обесценение активов»).

Компания предполагает применять данный стандарт начиная с 1 января 2013 г. и в настоящее время оценивает влияние стандарта на финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ 1

Вносят изменения в формат представления информации о совокупном доходе.

Поправки к МСБУ 1:

- Сохраняют без изменений поправки к МСБУ 1, принятые в 2007 г., и требуют, чтобы прибыли и убытки и прочий совокупный доход были представлены вместе, т.е. либо как единый «отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе», либо как отдельные «отчет о прибылях и убытках» и «отчет о совокупном доходе».
- Требуют группировать статьи прочего совокупного дохода на основании возможности их последующей реклассификации в прибыли и убытки, т.е. разделять статьи, которые могут и не могут быть реклассифицированы.
- Требуют, чтобы суммы налога, связанные со статьями прочего совокупного дохода, показывались раздельно по каждой из двух указанных выше групп статей.

По мнению руководства Компании, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправка к МСБУ 12

Устанавливает для целей расчета отложенных налогов презумпцию, что возмещение балансовой стоимости инвестиций в недвижимость, оцениваемых по справедливой стоимости, будет происходить путем продажи.

В соответствии с МСБУ 8 требуется ретроспективное применение поправки. Компания проводит оценку возможного влияния данной поправки на финансовую отчетность и сроков ее первого применения.

Если выше не указано иначе, такие новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

5 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Начиная с 1 января 2009 г., Компания составляет сегментный анализ в соответствии с МСФО 8 «Операционные сегменты», который заменил МСБУ 14 «Сегментная отчетность». Сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с представлением результатов текущего периода.

Операционные сегменты - это компоненты компании, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить прибыль или предусматривающую понесение расходов, результаты операционной деятельности которых на регулярной основе анализируются ответственным за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии отдельная финансовая информация. Ответственным за принятие операционных решений может быть лицо или группа лиц, занимающиеся распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности компании. Функция ответственного за принятие операционных решений выполняется Председателем Правления.

В целях данной финансовой отчетности, один хозяйственный сегмент, представленный передачей электроэнергии и техническим распределением электроэнергии в сети, определяется как отчетный сегмент. Прочая осуществляемая Компанией деятельность – это реализация электроэнергии клиентам, которая представляет менее десяти процентов от общей суммы доходов, и ее связанные активы представляют менее десяти процентов от общей суммы активов. Деятельность Компании в рамках одного операционного сегмента осуществляется в одном географическом регионе - Мангистауская область, Республики Казахстан.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

• ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Определение связанных сторон представлено в МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанными сторонами обычно считаются стороны, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о непосредственной материнской компании и главной контролирующей стороне Компании раскрыта в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2011 г., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2011 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Ключевой руководящий персонал	Материнская компания
Дебиторская задолженность	8,285	-	-
Авансы выданные	108,409	-	-
Кредиторская задолженность	2,090	-	-
Авансы полученные	169,281	-	-

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2010 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Ключевой руководящий персонал	Материнская компания
Дебиторская задолженность	43,160	-	-
Авансы выданные	635	-	-
Кредиторская задолженность	174,240	-	-
Авансы полученные	40,995	-	-
Дивиденды к выплате	10,086	-	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Ключевой руководящий персонал	Материнская компания
Выручка	1,956,600	-	-
Себестоимость продаж	1,623,181	-	-
Общие и административные расходы	-	26,564	-
Дивиденды	-	-	45,834

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Ключевой руководящий персонал	Материнская компания
Выручка	2,149,987	-	-
Себестоимость продаж	1,615,217	-	-
Общие и административные расходы	-	17,261	-
Дивиденды	-	-	121,346

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2011 г. состоит из 4 человек (31 декабря 2010 г.: 4 человека). Вознаграждение, выплачиваемое за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, включает контрактную заработную плату, премии и отпускные.

Условия операций со связанными сторонами

Оказание услуг связанным сторонам осуществляется на тех же условиях, что и сторонним компаниям. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не предоставлено и не получено в отношении дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. Закупки у связанных сторон осуществляются на условиях, определенных едиными правилами осуществления закупок, утвержденных Советом директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына»».

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

в тысячах казахстанских тенге	Здания	Линии и оборудование электропе- редач	Авто- транспорт	Прочие	Незавер- шенное строите- льство	Итого
Стоймость						
На 1 января 2010 г.	887,346	41,275,612	151,621	92,970	751,466	43,159,015
Поступления	739	229,184	15,996	6,476	1,560,025	1,812,420
Выбытия	(6,862)	(538,323)	(3,086)	(2,520)	-	(550,791)
Обесценение	(27,552)	-	-	-	-	(27,552)
Перемещения	1,040	2,256,106	200	-	(2,257,346)	-
На 31 декабря 2010 г.	854,711	43,222,579	164,731	96,926	54,145	44,393,092
Поступления	-	188,044	33,809	10,904	285,395	518,152
Выбытия	(846)	(23,617)	(2,286)	(2,396)	(1,090)	(30,235)
Перемещения	-	297,966	-	-	(297,966)	-
На 31 декабря 2011 г.	853,865	43,684,972	196,254	105,434	40,484	44,881,009
Накопленный износ:						
На 1 января 2010 г.	(458,698)	(29,334,060)	(77,829)	(38,381)	-	(29,908,968)
Износ	(13,595)	(602,454)	(16,594)	(11,251)	-	(643,894)
Выбытия	6,246	496,311	3,083	2,081	-	507,721
На 31 декабря 2010 г.	(466,047)	(29,440,203)	(91,340)	(47,551)	-	(30,045,141)
Износ	(12,034)	(692,251)	(17,124)	(11,930)	-	(733,339)
Выбытия	846	19,098	2,287	1,816	-	24,047
На 31 декабря 2011 г.	(477,235)	(30,113,356)	(106,177)	(57,665)	-	(30,754,433)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.						
	388,664	13,782,376	73,391	49,375	54,145	14,347,951
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.						
	376,630	13,571,616	90,077	47,769	40,484	14,126,576

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 209,850 и 156,207 тыс. тенге, соответственно.

Последняя переоценка зданий, линии электропередач, оборудования и соответствующего незавершенного строительства проводилась на 1 апреля 2007 г. независимым оценщиком, ТОО «Бизнес Консалтинг». Использованная для оценки основа – амортизированная стоимость замещения. Амортизированная стоимость замещения определена исходя из сравнительной информации, полученной от производителей основных средств и анализа износа.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках» и приказом № 149-ОД от 12 июня 2006 г. Агентство утвердило Правила утверждения предельного уровня тарифов (цен, ставок сборов) и тарифных смет на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий (далее «Правила»). В соответствии с данными Правилами, в период действия предельного уровня тарифов (цен, ставок, сборов), Агентство не согласовывает переоценку основных средств за исключением значительного изменения: а) между фактическим и прогнозируемым уровнем валютного курса и курса, предусмотренного при утверждении предельного уровня тарифов (цен, ставок сборов); и б) уровня инфляции. Таким образом, Компания не имеет возможности обратиться в Агентство с вопросом согласования переоценки основных средств до конца 2013 г.

Ниже представлена подлежащая отражению балансовая стоимость, если бы активы Компании были отражены по методу первоначальной стоимости:

в тысячах казахстанских тенге	Здания	Линии и оборудование электропе- редач	Авто- транспорт	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2010 г.						
Стоимость	482,835	14,399,144	161,145	96,925	51,356	15,191,405
Накопленный износ	(253,359)	(5,641,361)	(87,754)	(47,550)	-	(6,030,024)
Чистая балансовая стоимость						
	229,476	8,757,783	73,391	49,375	51,356	9,161,381
На 31 декабря 2011 г.						
Стоимость	481,989	14,861,537	189,081	105,432	37,695	15,675,734
Накопленный износ	(284,194)	(5,995,862)	(99,004)	(57,663)	-	(6,436,723)
Чистая балансовая стоимость						
	197,795	8,865,675	90,077	47,769	37,695	9,239,011

Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Себестоимость реализации	726,612	637,150
Общие и административные расходы	6,727	6,744
Итого износ	733,339	643,894

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

в тысячах казахстанских тенге	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2010 г.	42,814	153	42,967
Накопленная амортизация	(7,240)	(33)	(7,273)
Балансовая стоимость на 1 января 2010 г.	35,574	120	35,694
Поступления	6,870	-	6,870
Амортизационные отчисления	(6,916)	(20)	(6,936)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	35,528	100	35,628
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 г.	49,684	153	49,837
Накопленная амортизация	(14,156)	(53)	(14,209)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	35,528	100	35,628
Поступления	1,583	4,222	5,805
Амортизационные отчисления	(7,091)	(726)	(7,817)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	30,020	3,596	33,616
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	51,267	4,375	55,642
Накопленная амортизация	(21,247)	(779)	(22,026)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	30,020	3,596	33,616

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Сырье	109,170	133,512
Запасные части	4,825	2,371
Топливо и смазочные материалы	2,267	3,747
Прочие	22,987	14,744
Минус: резервы по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(9,635)	(8,258)
Итого товарно-материальные запасы	129,614	146,116

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения в резервах по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам:

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Остаток на начало года	8,258	25,007
Резервы под обесценение за год (Примечание 20)	5,347	9,590
Списание за год	(3,970)	(26,339)
 Остаток на конец года	 9,635	 8,258

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	132,056	194,229
Дебиторская задолженность от населения	24,377	24,462
Минус: резервы под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(4,466)	(3,039)
 Итого финансовые активы	 151,967	 215,652
Авансы поставщикам	127,690	65,338
Задолженность персонала	1,646	2,501
Прочая дебиторская задолженность	3,866	6,632
Минус: резервы под обесценение авансов поставщикам	(6,466)	(3,996)
 Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	 278,703	 286,127

Балансовая стоимость финансовых активов в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности выражена в тенге и приравнивается к их справедливой стоимости в силу краткосрочности таких инструментов.

Ниже представлен анализ кредитоспособности дебиторской задолженности по основной деятельности и задолженности от населения.

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
<i>Текущие и необесцененные</i>		
- Средних компаний	119,139	158,915
- Задолженность от физических лиц	24,377	24,462
 Итого текущие и необесцененные	 143,516	 183,377
<i>Просроченные но не обесцененные</i>		
- с задержкой платежа от 30 дней до 60 дней	9,825	12,926
- с задержкой платежа от 60 до 360 дней	3,092	22,388
- с задержкой платежа более 360 дней	-	-
 Итого просроченные но необесцененные	 12,917	 35,314
 Итого просроченные и обесцененные	 (4,466)	 (3,039)
 Итого	 151,967	 215,652

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компания не имела гарантий и поручительств.

Ниже представлены резервы под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и авансов поставщикам:

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.		2010 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Авансы поставщикам	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Авансы поставщикам
Остаток на начало года	3,039	3,996	567	2,627
Резервы под обесценение за год (Примечание 20)	1,427	2,470	2,472	1,524
Безнадежная дебиторская задолженность, списанная за год	-	-	-	(155)
Остаток на конец года	4,466	6,466	3,039	3,996

11 НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

НДС к возмещению состоит из НДС, уплаченного по местным услугам. НДС исчисляется как 12% от стоимости предоставленных товаров или услуг. По состоянию на 31 декабря 2010 г. НДС к возмещению составлял 20,825 тыс. тенге, которые в 2011 г. были полностью зачтены.

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге	992,860	1,033,852
Денежные средства, ограниченные в использовании	18,144	5,874
Денежные средства в кассе	430	379
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,011,434	1,040,105

В целях поддержания требуемого уровня ликвидности по собственным инструментам на фондовой бирже Компания выкупает и перепродаёт определенное количество собственных акций и облигаций. Для осуществления своевременных маркет-мейкерских сделок Компания обязана поддерживать денежный счет в центральном депозитарии, рассчитанный на минимальные котировки, установленные внутренними документами биржи. Такие средства являются ограниченными в использовании.

13 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОНТНЫЕ АКТИВЫ

Авансы на строительство включают 11,623 тыс. тенге выданных ТОО «Лина» в 2011 г. и 72,492 тыс. тенге выданных ТОО «Искраком» в 2010 г. в целях реализации инвестиционной программы по внедрению программного обеспечения в Компании.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

в тысячах казахстанских тенге	<i>Кол-во выпущенных акций</i>	<i>Простые Акции</i>	<i>Привилеги- рованные акции</i>	<i>Итого</i>
На 1 января 2010 г.				
Акционерный капитал	2,081,577	1,700,443	12,319	1,712,762
Собственные выкупленные акции	(25,711)	(66,536)	-	(66,536)
Новые акции выпущенные	-	-	-	-
Собственные акции купленные	(1,195)	(1,184)	-	(1,184)
Собственные акции проданные	6,495	7,296	-	7,296
На 31 декабря 2010 г.				
Акционерный капитал	2,086,877	1,700,443	12,319	1,712,762
Собственные выкупленные акции	(20,411)	(60,424)	-	(60,424)
Новые акции выпущенные	-	-	-	-
Собственные акции купленные	(11,054)	(16,763)	-	(16,763)
Собственные акции проданные	30,187	38,263	-	38,263
На 31 декабря 2011 г.				
Акционерный капитал	2,106,010	1,700,443	12,319	1,712,762
Собственные выкупленные акции	(1,278)	(38,924)	-	(38,924)

Общее зарегистрированное количество простых акций составляет 2,011 тыс. акций с номинальной стоимостью в 585 тенге на акцию на 31 декабря 2011 г. (31 декабря 2010 г.: 2,011 тыс. акций). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом. В 2008 г. Компания выпустила и продала 430,549 простых акций через Казахстанскую фондовую биржу и напрямую инвесторам. В течение 2010-2011 гг. в целях соответствия требуемому уровню ликвидности акций Компания купила, затем заново перепродала часть своих простых акций.

Общее зарегистрированное количество привилегированных акций составляет 96,272 акции (31 декабря 2010 г.: 96,272 акции) с номинальной стоимостью в 585 тенге каждая (31 декабря 2010 г.: 585 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены. Привилегированные акции не подлежат выкупу и котируются выше простых акций в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции не предоставляют своим держателям право на участие в управлении компании, за исключением случаев, когда решения принимаются в отношении реорганизации и ликвидации Компании, и когда общее собрание акционеров компании рассматривает решение, согласно которому могут быть ограничены права держателя привилегированных акций, и когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются полностью в течение трех месяцев с даты истечения срока, установленного для их выплаты. Минимальный размер дивидендов по привилегированным акциям установлен в размере 10% годовых (2010 г.: 10% годовых).

Эмиссионный доход представляет превышение полученных вкладов над номинальной стоимостью выпущенных в обращение акций.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены дивиденды, объявленные и выплаченные за год:

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.		2010 г.	
	Простые акции	Привилегиро- ванные акции	Простые акции	Привилегиро- ванные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	10,288	9,041	48	8,572
Дивиденды, объявленные за год	58,282	5,632	152,580	5,632
Дивиденды, выплаченные за год	(59,208)	(5,024)	(142,340)	(5,163)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	9,362	9,649	10,288	9,041
Дивиденды на акцию, объявленные за год	29.04	58.50	76.32	58.50

15 ЗАЙМЫ

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Начисленные проценты	151,206	160,539
Краткосрочная часть долгосрочных займов и облигаций	696,959	779,464
Итого краткосрочные займы	848,165	940,003
Долгосрочные займы		
Облигации выпущенные	1,569,504	2,084,943
Долгосрочный заем (Примечание 16)	679,847	794,086
Итого долгосрочные займы	2,249,351	2,879,029
Итого займы	3,097,516	3,819,032

Выпущенные облигации.

В августе 2005 г. Компания выпустила и разместила: 500,000 тыс. купонных облигаций второго выпуска, выраженных в тенге, с дисконтом в размере 456 тыс. тенге и процентной ставкой в 13% годовых. В ноябре 2006 г. Компания выпустила и разместила дополнительные 700,000 тыс. купонных облигаций, выраженных в тенге, с дисконтом в размере 25 тыс. тенге и ставкой в 12% годовых. В мае 2007 г. Компания выпустила и разместила 500,000 тыс. купонных облигаций, деноминированных в тенге, с дисконтом в размере 104 тыс. тенге и ставкой 12% годовых. В феврале 2008 г. Компания выпустила и разместила 800,000 тыс. купонных облигаций, выраженных в тенге, с дисконтом в размере 216 тыс. тенге и ставкой в 16% годовых. В течение 2009 г. Компания выпустила и разместила 800,000 тыс. купонных облигаций пятого выпуска, выраженных в тенге, с дисконтом в размере 15,336 тыс. тенге и ставкой в 16% годовых.

Все облигации выпущены без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже и проданы пенсионным фондам и различным финансовым организациям.

В ноябре 2011 г. Компания полностью погасила обязательства по купонным облигациям третьего выпуска.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлен график контрактного погашения по займам:

	до 1 года	1-2 года	3-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Облигации	500,000	800,000	800,000	-	2,100,000
Долгосрочный заем (Примечание 16)	195,902	392,418	575,602	1,279,416	2,443,338
Итого	695,902	1,192,418	1,375,602	1,279,416	4,543,338

Ниже представлены балансовая стоимость и справедливая стоимость займов:

в тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Облигации выпущенные	2,220,710	2,939,774	2,458,315	3,306,648
Долгосрочный заем (Примечание 16)	876,806	879,258	876,806	879,258
Итого займы	3,097,516	3,819,032	3,335,121	4,185,906

16 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. Компания получала средства от клиентов на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры. Эти средства являются беспроцентными и подлежат погашению в течение двадцати пяти лет. Полученные от клиентов средства первоначально признаются по их справедливой стоимости, определенной с применением метода эффективной ставки процента по превалирующей рыночной ставке (2011-2009 гг.: 16%, 2008 г.: 16 % и 2007 г.: 12%), впоследствии средства отражаются по амортизированной стоимости в части долгосрочных займов (Примечание 15). Любая разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признается в качестве доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов впоследствии признаются в отчете о совокупном доходе в течение срока полезной службы основных средств. Компания признала доход в 2011 г. в отчете о совокупном доходе в размере 67,128 тыс. тенге (2010 г.: 44,500 тыс. тенге) (Примечание 18).

В соответствии с Законом Республики Казахстан №116-IV от 29 декабря 2008 г., введенного в действие с 1 января 2009 г. плата за присоединение дополнительной мощности была отменена.

Компания получила вклады от клиентов в течение 2009, 2008 и 2007 гг. в сумме 51,480 тыс. тенге, 2,094,596 тыс. тенге и 449,820 тыс. тенге, соответственно. Вклады, полученные в 2009 г. являются обязательствами потребителей по договорам, заключенных до 1 января 2009 г.

По состоянию 31 декабря 2011 г и 2010 гг. доходы будущих периодов составляли 1,798,416 и 1,865,545 тыс. тенге.

17 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	179,676	223,659
Дивиденды к выплате	19,011	19,329
Итого финансовая кредиторская задолженность	198,687	242,988
Авансы полученные	359,985	108,340
Заработка плата к выплате	51,533	54,439
Налоги к уплате (Примечание 24)	68,953	15,269
Резервы по неиспользованным отпускам	9,228	8,289
Вознаграждения работникам (Примечание 23)	2,301	2,712
Прочая кредиторская задолженность	10,258	12,947
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	700,945	444,984

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18 ДОХОДЫ

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Передача электроэнергии	4,545,785	4,458,295
Реализация электроэнергии	-	96,251
Прочие доходы	67,128	44,500
Итого доходы	4,612,913	4,599,046

В соответствии с решением Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий №45-ОД от 24 апреля 2009 г. тариф на передачу электричества увеличен с 1.88 тенге до 1.95 тенге за 1 кВт/час.

До 1 июня 2010 г. Компания предоставляла услуги по реализации электроэнергии, приобретаемой у энергопроизводящей организации ТОО «МАЭК-Казатомпром». В 2010 г. Компания заключила договор о совместной деятельности с ТОО «МАЭК-Казатомпром», согласно которому, начиная с 1 июня 2010 г., Компания осуществляет только транспортировку электроэнергии.

19 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Потери в сетях	1,550,636	1,486,545
Износ и амортизация	734,133	644,069
Расходы по оплате труда и связанные затраты	644,200	642,652
Товарно-материальные запасы	221,681	264,146
Ремонт и прочие услуги сторонних компаний	186,080	153,089
Командировочные расходы	64,014	68,902
Передача электроэнергии	52,100	47,767
Электричество для собственных нужд	16,521	15,789
Приобретенное электричество	-	59,256
Прочие услуги сторонних компаний	43,958	46,229
Итого себестоимость реализации	3,513,323	3,428,444

20 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Налог на имущество и прочие налоги	206,680	184,675
Оплата труда и связанные расходы	137,274	133,609
Страховые расходы	17,720	4,169
Юридические, консультационные и аудиторские услуги	14,292	22,087
Товарно-материальные запасы	10,097	10,122
Командировочные расходы	8,196	5,690
Износ и амортизация	7,023	6,744
Резервы по устаревшим товарно-материальным запасам (Примечание 9)	5,347	9,590
Расходы на связь	5,212	5,575
Рекламные расходы	5,190	3,006
Аренда автотранспорта	3,960	3,960
Резервы по обесценению дебиторской задолженности и краткосрочным авансам выданным (Примечание 10)	3,897	3,996
Банковские сборы	2,360	2,974
Расходы по содержанию Совета Директоров	2,149	1,730
Финансовая и спонсорская помощь	950	950
Представительские расходы	268	2,596
Актуарный доход	(9,838)	(9,458)
Прочие	29,732	16,877
Итого общие и административные расходы	450,509	408,892

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****21 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2011 г.	2010 г.
Заработка плата и связанные расходы	35,835	35,830
Почтовые услуги	4,029	3,133
Командировочные расходы	597	313
Аренда офиса	412	275
Итого расходы по реализации	40,873	39,551

22 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2011 г.	2010 г.
Процентные расходы по займам полученным	387,621	312,982
Долгосрочные займы: отмена дисконта приведенной стоимости	150,004	85,075
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 14)	5,632	5,632
Долгосрочные вознаграждения работникам: отмена дисконта приведенной стоимости (Примечание 23)	3,665	3,781
Амортизация дисконта по облигациям	3,081	3,081
Итого финансовые расходы	550,003	410,551

23 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Ниже представлены изменения в обязательствах по вознаграждениям:

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2011 г.	2010 г.
Текущая стоимость обязательства с установленными вознаграждениями на начало года	46,558	52,235
Стоимость текущих услуг	4,493	5,506
Отмена дисконта (Примечание 22)	3,665	3,781
Выплаченные вознаграждения	(5,465)	(2,177)
Актуарные доходы/(убытки)	(8,866)	(12,787)
Текущая стоимость обязательства с установленными вознаграждениями на конец года	40,385	46,558

Все обязательства с установленными вознаграждениями на 31 декабря 2011 г. являются полностью нефинансируемыми.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены суммы, признанные в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе:

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2011 г.	2010 г.
Краткосрочная часть обязательств (Примечание 17) на конец года	2,301	2,712
Долгосрочная часть обязательств на конец года	38,084	43,846
Чистое обязательство	40,385	46,558
Отмена дисконта	3,665	3,781
Стоймость текущих услуг	4,493	5,506
Актуарные (доходы)/убытки	(8,866)	(12,787)
(Доход)/расход, признанный в отчете о совокупном доходе	(708)	(3,500)

Отмена дисконта включена в финансовые расходы (Примечание 22).

Актуарные убытки и расходы по текущим услугам включены в отчет о совокупном доходе в состав «общих и административных расходов».

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2011 г.	2010 г.
Кумулятивная сумма актуарных убытков, признанная в отчете о совокупном доходе	2,693	3,249
в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.

Текущая стоимость обязательства с установленными вознаграждениями на конец года

40,385 46,558

Убытки в результате корректировки на отсутствие опыта по обязательству с установленными вознаграждениями не признаны в 2011 и 2010 гг.

Ниже представлены основные актуарные предположения на отчетную дату:

	2011 г.	2010 г.
Ставка дисконта на 31 декабря	7.84%	7.2%
Будущие увеличения заработной платы	7.0%	7.0%
Текущесть кадров	17.89%	8.6%

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2011 г., основаны на официальных данных казахстанского актуарного центра.

24 НАЛОГИ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2011 г.	2010 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	48,524	225,018
Расходы по подоходному налогу за год	48,524	225,018

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2003 и 2004 гг. Компания и Комитет по Инвестициям Министерства Промышленности и Торговли заключили инвестиционные договоры на общую сумму инвестиций в 488,936 тыс. тенге. В соответствии с инвестиционными договорами Компания имеет право на следующие инвестиционные льготы:

- право на отнесение на вычеты (равными суммами в течение пяти лет) стоимости вновь сооруженных и введенных в эксплуатацию основных средств;
- полное освобождение от налога на имущество по основным средствам, вновь сооруженным и введенным в эксплуатацию, в течение периода двух лет с даты приема сооруженных объектов государственными приемочными органами;

Ниже представлена сверка планового и фактического расхода по налогу:

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Прибыль до подоходного налога	215,088	283,309
Теоретический расход по налогу по действующей ставке в 20%	43,018	56,662
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
- Влияние изменения ставок корпоративного подоходного налога	-	163,552
- Прочие невычитаемые расходы	5,506	4,804
Расходы по подоходному налогу за год	48,524	225,018

Различия между МСФО и налоговыми законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимые к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан ставка налога на прибыль равна 20%.

Влияние изменения ставок корпоративного подоходного налога:

в тысячах казахстанских тенге	2011 г.	2010 г.
Влияние изменения ставок корпоративного подоходного налога признаваемый непосредственно в капитале	-	200,753
Влияние изменения ставок корпоративного подоходного налога	-	163,552
Итого влияние изменения ставок корпоративного подоходного налога	-	364,305

Эффект изменения налоговых ставок в сумме 364,305 тыс. тенге является результатом введения новых изменений и дополнений в налоговый кодекс (Примечание 26).

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2010 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	Отнесено непосредствен- но на капитал	31 декабря 2011 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Убытки, перенесенные на следующие периоды	43,811	1,382	-	43,193
Налоги, начисленные, но не уплаченные	1,968	(903)	-	1,065
Резерв по неиспользованным отпускам	1,658	188	-	1,846
Резервы по товарно-материальным запасам/дебиторской задолженности	3,059	1,055	-	4,114
Вознаграждение работникам	9,311	(1,235)	-	8,076
Отмена диконта	21,878	30,001	-	51,879
Доход от дополнительных мощностей	(10,482)	(13,426)	-	(23,908)
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	71,203	17,062	-	88,265
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства и нематериальные активы	(1,616,987)	(65,586)	-	(1,682,573)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(1,616,987)	(65,586)	-	(1,682,573)
Итого обязательство по отсроченному подоходному налогу (нетто)	(1,545,784)	(48,524)	-	(1,594,308)
в тысячах казахстанских тенге	1 января 2010 г.	Отнесено на счет прибылей и убыток	Отнесено непосредствен- но на капитал	31 декабря 2010 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Убытки, перенесенные на следующие периоды	4,062	39,749	43,811	
Налоги начисленные	252	1,716	1,968	
Резервы по неиспользованным отпускам	1,965	(307)	1,658	
Резервы по товарно-материальным запасам/дебиторской задолженности	5,640	(2,581)	3,059	
Вознаграждение работникам	10,447	(1,136)	9,311	
Отмена диконта	4,863	17,015	21,878	
Доход от дополнительных мощностей	(1,582)	(8,900)	(10,482)	
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	25,647	45,556	-	71,203
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства и нематериальные активы	(1,145,660)	(270,574)	(200,753)	(1,616,987)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(1,145,660)	(270,574)	(200,753)	(1,616,987)
Итого обязательство по отсроченному подоходному налогу (нетто)	(1,120,013)	(225,018)	(200,753)	(1,545,784)

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги к уплате.

Ниже представлены налоги к уплате (Примечание 17):

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2011 г.	2010 г.
Налог на добавленную стоимость	59,567	-
Индивидуальный подоходный налог	5,091	8,374
Социальный налог	3,958	6,728
Налог на имущество	337	-
Прочие	-	167
Итого налоги к уплате	68,953	15,269

25 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Компания не имеет обыкновенные акции с разводняющим эффектом, поэтому разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию:

<i>в тысячах казахстанских тенге – за исключением прибыли на акцию</i>	2011 г.	2010 г.
Средневзвешенное количество акций:		
Простые акции	2,006,794	1,987,475
Привилегированные акции	96,272	96,272
Итого количество акций	2,103,066	2,083,747
 Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании	166,564	58,291
 Минус:		
Дополнительно выпущенные привилегированные акции в течение года	-	-
Нераспределенная прибыль	166,564	58,291
Возмещение по простым акциям	149,508	52,462
Возмещение по привилегированным акциям	16,656	5,829
 Суммы базовых прибылей на акцию:	166,564	58,291
 Привилегированные акции		
Нераспределенная прибыль	173.0100	60.5500
Итого прибыль на привилегированную акцию	173.0100	60.5500
 Простые акции		
Нераспределенная прибыль	74.7000	26.3900
Итого прибыль на простую акцию	74.7000	26.3900

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

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

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

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

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

Компания является субъектом естественной монополии в регионе. Основными потребителями общества являются компании нефтегазового сектора. Для обеспечения необходимого уровня объемов производства компаниям нефтегазового сектора, Компания ожидает ежегодный прирост объемов транспортируемой электроэнергии в размере 6%.

Кроме того, сектор услуг по транспортировке электроэнергии в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство не имеет возможности надежно оценить влияние на финансовое положение Компании любого дальнейшего ухудшения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности валютных и фондовых бирж. Руководство считает, что оно приняло все необходимые меры для поддержки стабильности и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или операционную деятельность Компании.

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения периодически пересматривается. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств в соответствии с природоохранным законодательством. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены, но могут быть существенными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно меняются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая, валютная и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

26 ноября 2010 г. Президент Республики Казахстан подписал Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения», согласно которому ставка корпоративного подоходного налога была зафиксирована в размере 20%, без изменений в последующие годы.

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые инструменты по классам.

Финансовые инструменты, представленные отдельными статьями в отчете о финансовом положении, не разделены на классы. Финансовые инструменты, включенные в отчет о финансовом положении отдельной строкой, считаются руководством Компании, как имеющие подобные признаки с точки зрения связанных рисков.

Факторы финансового риска.

Деятельность Компании подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск.

Кредитный риск возникает из денежных средств и их эквивалентов, а также из подверженности кредитному риску по клиентам, представленным корпоративными клиентами. Балансовая стоимость денежных средств (включая денежные средства с ограничением по снятию) и дебиторской задолженности, за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности, в общей сумме 1,163,401 тыс. тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (31 декабря 2010 г.: 1,255,757 тыс. тенге). Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта. Ниже в таблице представлены рейтинги и остатки на счетах в крупных банках на 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2011 г.	2010 г.
Народный Банк	Стандарт энд Пуэрз	B+ (долгосрочный)	992,846	1,033,688

Риск процентной ставки.

Компания не имеет потенциального риска процентной ставки, связанного с эмиссией и размещением выраженных в тенге купонных облигаций с фиксированной ставкой.

Риск ликвидности.

Полная ответственность за управление рисками ликвидности лежит на Совете Директоров, который контролирует краткосрочное, средне и долгосрочное финансирование, и требования управления ликвидностью Компании. Компания управляет риском ликвидности, используя соответствующие резервы, банковские средства, выпуск облигаций и постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков, и согласование сроков погашения финансовых активов и обязательств. Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Приведенные в таблице суммы представляют собой недисконтированные денежные потоки (за исключением привилегированных акций и долгосрочного кредита, по которым сроки погашения представлены на основе текущей стоимости). В связи с тем, что влияние дисконтирования несущественно, суммы непогашенной задолженности, сроки погашения по которым наступают в течение 12 месяцев, равны их балансовой стоимости.

в тысячах казахстанских тенге	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 3 до 5 лет	свыше 5 лет
На 31 декабря 2011 г.				
Выплаты по процентам	320,000	256,000	-	-
Облигации (Примечание 15)	500,000	800,000	800,000	-
Долгосрочный заем (Примечание 15)	195,902	392,418	575,602	1,279,416
Кредиторская задолженность по основной деятельности и дивиденды к выплате (Примечание 17)	198,687	-	-	-
Текущая часть долгосрочных займов	151,206	-	-	-
Привилегированные акции	-	-	-	44,000
Итого финансовые обязательства	1,365,795	1,448,418	1,375,602	1,323,416

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	<i>до 1 года</i>	<i>от 1 до 2 лет</i>	<i>от 3 до 5 лет</i>	<i>свыше 5 лет</i>
<i>На 31 декабря 2010 г.</i>				
Выплаты по процентам	404,000	320,000	256,000	-
Облигации (Примечание 15)	700,000	500,000	1,600,000	
Долгосрочный заем (Примечание 15)	139,139	185,525	557,598	1,710,451
Кредиторская задолженность по основной деятельности и дивиденды к выплате (Примечание 17)	242,988	-	-	-
Текущая часть долгосрочных займов	156,284	-	-	-
Привилегированные акции	-	-	-	44,000
Итого финансовые обязательства	1,642,951	1,005,525	2,413,598	1,754,451

На 31 декабря 2011 и 2010 гг. Компания не имела других финансовых обязательств.

Управление капиталом.

Задачи Компании в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для акционеров и выгод для других заинтересованных сторон и в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Компании, которая не изменилась с 2010 г., заключается в снижении соотношения собственного и заемного капитала посредством погашения займов. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности и дивиденды к выплате», отраженные в Примечании 17) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «собственный капитал», отраженный в отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

Наименование	2011 г.	2010 г.
Общая сумма займов (Примечания 15, 17)	3,296,203	4,062,020
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1,011,434)	(1,040,105)
Чистые заемные средства	2,284,769	3,021,915
Собственный капитал	8,350,622	8,220,840
Итого капитал	10,635,391	11,242,755
Соотношение собственного и заемного капитала	21%	27%

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость инструментов с переменной ставкой обычно приравнивается к их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным оставшимся сроком до погашения. Оценочная справедливая стоимость займов на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлены в Примечании 15. В силу краткосрочного характера кредиторской задолженности по основной деятельности и дивидендов к выплате, их справедливая стоимость приравнивается к их текущей справедливой стоимости.

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В целях реализаций инвестиционной программы по внедрению программного обеспечения «АСКУЭ» (автоматизированная система коммерческого учета электроэнергии) 4-го этапа, 3 февраля 2012 г., Компания произвела аванс в размере 59,422 тыс. тенге.

19 января 2012 г. был произведен возврат в размере 16,041 тыс. тенге, за присоединение дополнительных мощностей.

15 февраля 2012 г. Компания произвела выплату полугодового купонного вознаграждения по облигациям 4-го выпуска на сумму 63,215 тыс. тенге.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30 РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2011 г.	2010 г.
1	Чистые активы для простых акций на дату расчета		
TA	Активы эмитента акций в отчете на дату расчета	15,623,891	15,984,031
IA	Нематериальные активы на дату расчета	33,616	35,628
TL	Обязательства	7,273,269	7,763,191
PS	Акционерный капитал – привилегированные акции на дату расчета	12,319	12,319
NAV	NAV = (TA - IA) – TL – PS	8,304,687	8,172,893
2	Балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета		
BVcs	Балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета (тенге)	4,132	4,106
NAV	Чистые активы для простых акций на дату расчета	8,304,687	8,172,893
Nocs	Количество простых акций на дату расчета	2,009,738	1,990,605
	BVcs = NAV/Nocs		
3	Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы		
TDps1	Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов	-	-
4	Балансовая стоимость одной привилегированной акции на дату расчета		
BVps1	Балансовая стоимость одной привилегированной акции на дату расчета	585	585
EPS	Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы	12,319	12,319
DCps1	Долговая составляющая привилегированных акций первой группы	44,000	44,000
NOps1	Количество привилегированных акций первой группы	96,272	96,272
	BVps1 = (EPS + DCps1)/NOps1		