

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-39

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

Руководство Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее совместно – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

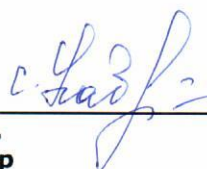
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была утверждена руководством 5 мая 2017 г.

От имени Руководства Группы:


Зулеев М.М.
Генеральный директор




Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

5 мая 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» и его дочернего предприятия (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.



Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348
от 12 июня 2014 г.



Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№0000523
от 15 февраля 2002 г.,
Республика Казахстан



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан
№00000015, вид МОЮ 2, выданная
Министерством Финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

5 мая 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

(в тыс. тенге)

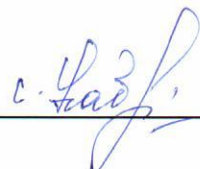
	Приме- чания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	26,110,823	25,403,766
Нематериальные активы		35,199	28,421
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	484,722	1,788,516
Прочие долгосрочные активы		174,356	44,826
Итого долгосрочные активы		26,805,100	27,265,529
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы		185,853	208,541
Торговая дебиторская задолженность	8	1,892,282	579,431
Авансы выданные	7	16,541	13,713
Предоплата по подоходному налогу		148,712	307,167
Прочие текущие активы		35,913	33,590
Прочие финансовые активы	9	3,461,195	3,837,720
Денежные средства	10	393,629	503,042
Итого текущие активы		6,134,125	5,483,204
ВСЕГО АКТИВЫ		32,939,225	32,748,733
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	11	100,000	100,000
Резерв по переоценке основных средств		5,450,587	5,884,106
Нераспределенная прибыль		11,733,281	10,692,220
Итого капитал		17,283,868	16,676,326
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы	12	7,702,560	8,447,526
Доходы будущих периодов	13	303,151	326,541
Долгосрочная кредиторская задолженность		167,015	170,586
Обязательства по финансовой аренде	14	550,659	672,195
Отложенные налоговые обязательства	22	3,415,768	3,231,870
Итого долгосрочные обязательства		12,139,153	12,848,718
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные займы	12	663,038	57,947
Обязательства по финансовой аренде	14	121,534	115,620
Торговая кредиторская задолженность	15	2,062,031	2,384,877
Авансы полученные		173,154	179,834
Прочие обязательства и начисленные расходы	16	496,447	485,411
Итого текущие обязательства		3,516,204	3,223,689
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,939,225	32,748,733

От имени Руководства Группы:


Зулеев М.М.
Генеральный директор

5 мая 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-39 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

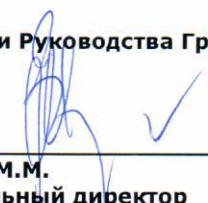
**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

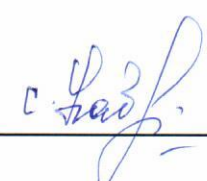
(в тыс. тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
ДОХОДЫ	17	16,992,296	15,217,410
СЕБЕСТОИМОСТЬ	18	<u>(13,873,605)</u>	<u>(12,975,083)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		3,118,691	2,242,327
Общие и административные расходы	19	(1,337,519)	(1,146,879)
Расходы по реализации		(314,053)	(286,417)
Прочие доходы, нетто		(158,608)	98,195
Финансовые расходы	20	(528,946)	(249,228)
Финансовые доходы	21	189,855	173,200
Убыток от курсовой разницы		<u>(41,939)</u>	<u>(2,187,891)</u>
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		927,481	(1,356,693)
(РАСХОДЫ)/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	22	<u>(183,898)</u>	<u>379,390</u>
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		<u><u>743,583</u></u>	<u><u>(977,303)</u></u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, за вычетом подоходного налога			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Уценка основных средств		<u>(50,746)</u>	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		<u><u>692,837</u></u>	<u><u>(977,303)</u></u>

От имени Руководства Группы:


Зулеев М.М.
Генеральный директор




Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

5 мая 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-39 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

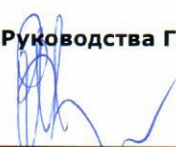
**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО
ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

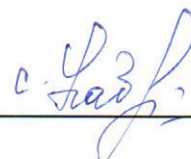
(в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2015 г.		100,000	6,316,207	12,618,016	19,034,223
Убыток за год		-	-	(977,303)	(977,303)
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год		-	-	(977,303)	(977,303)
Дивиденды	11	-	-	(1,323,631)	(1,323,631)
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	(432,101)	432,101	-
Прочие выплаты акционеру		-	-	(56,963)	(56,963)
На 31 декабря 2015 г.		100,000	5,884,106	10,692,220	16,676,326
Прибыль за год		-	-	743,583	743,583
Прочий совокупный убыток за год		-	(50,746)	-	(50,746)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		-	(50,746)	743,583	692,837
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	(382,773)	382,773	-
Прочие выплаты акционеру		-	-	(85,295)	(85,295)
На 31 декабря 2016 г.		100,000	5,450,587	11,733,281	17,283,868

От имени Руководства Группы:


Зулеев М.М.
Генеральный директор




Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

5 мая 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-39 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

(в тыс. тенге)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:	Приме- чания	2016 г.	2015 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения		927,481	(1,356,693)
Корректировки:			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов		1,164,504	1,273,282
Финансовые расходы		528,946	249,228
Убыток от выбытия основных средств		98,983	31,643
Финансовые доходы	21	(189,855)	(173,200)
Государственные субсидии		(2,964)	(9,036)
Убыток от обесценения основных средств		152,684	-
Убыток от курсовой разницы		41,939	2,187,891
Прочее		14,599	8,915
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2,736,317	2,212,030
Изменение товарно-материальных запасов		14,832	54,879
Изменение торговой дебиторской задолженности		(1,441,086)	(19,544)
Изменение авансов выданных		(2,557)	62,777
Изменение прочих текущих активов		23,091	19,722
Изменение прочих долгосрочных активов		(1,753)	2,577
Изменение торговой кредиторской задолженности		64,051	1,592,260
Изменение авансов полученных		(6,680)	(369,707)
Изменение прочих обязательств и начисленных расходов		7,273	(222,232)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,393,488	3,332,762
Возврат подоходного налога/(уплаченный) подоходный налог		178,484	(272,995)
Уплаченные проценты		(516,934)	(307,203)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,055,038	2,762,564
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, прочих долгосрочных активов и изменение в авансах		(1,193,356)	(3,859,901)
Приобретение нематериальных активов		(12,161)	(26,198)
Возврат гарантийных взносов		(27,229)	(39,791)
Денежные средства, снятые с депозитных счетов		409,076	1,636,682
Проценты, полученные по депозитам		144,015	127,661
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(679,655)	(2,161,547)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

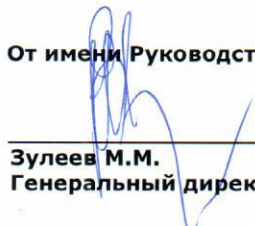
(в тыс. тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов		3,300,000	1,858,000
Погашение займов		(3,538,578)	(1,800,000)
Выплата дивидендов	11	-	(1,323,631)
Финансовая аренда		(150,543)	(150,542)
Прочие выплаты акционеру		(95,675)	(56,963)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(484,796)	(1,473,136)
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(109,413)	(882,119)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	10	503,042	1,385,161
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	10	393,629	503,042

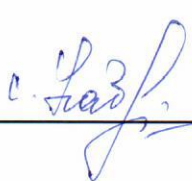
Неденежные операции:

- В 2016 г. Группа капитализировала в стоимость основных средств расходы по займам на сумму 69,112 тыс. тенге (2015 г.: 264,810 тыс. тенге).

От имени Руководства Группы:


Зулеев М.М.
Генеральный директор




Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

5 мая 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-39 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Акмолинская распределительная электросетевая компания (далее – «Компания») было создано на основании решения собрания акционеров от 2 февраля 2001 г. Дата первичной государственной регистрации Компании 12 февраля 2001 г.

24 августа 2004 г. было образовано дочернее предприятие Компании, Товарищество с ограниченной ответственностью «АРЭК-Энергосбыт», единственным участником которого является Акционерное общество «Акмолинская распределительная электросетевая компания».

Финансовая отчетность дочернего предприятия консолидирована с финансовой отчетностью Компании (далее совместно – «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» («ЦАЭК» или «Материнская Компания»). Акционерами АО «ЦАЭК» являются «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» («ЦАТЭК») (59.65%), Европейский Банк Реконструкции и Развития («ЕБРР») (22.60%), KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. (10.50%) и прочие акционеры (7.25%) (2015 г.: «ЦАТЭК» (57.37%); «ЕБРР» (24.16%); KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. (11.22%) и прочие акционеры (7.25%).

Конечными контролирующими акционерами Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. совместно являются г-н Амирханов Е., г-н Клебанов А., г-н Кан С. и г-жа Артамбаева Г., резиденты Республики Казахстан, являющиеся непосредственными владельцами АО «ЦАТЭК».

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 2,285 и 2,470 человек, соответственно.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., а также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

3. СТАНДАРТЫ, ОКАЗЫВАЮЩИЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Стандарты и интерпретации	Дата вступления в силу
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»	1 января 2017 г.
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»	1 января 2018 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	

Руководство Группы находится на стадии оценки полного влияния новых и пересмотренных стандартов на суммы и раскрытия, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы. Таким образом, не представляется возможным предоставить достоверную финансовую оценку влияния до тех пор, пока Руководство не завершит детальный анализ.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности, поскольку Руководство разработало мероприятия по повышению доходности, включая:

- постепенное увеличение тарифов;
- снижение потерь электрической энергии путем внедрения АСКУЭ («Автоматизированная система коммерческого учета электроэнергии»), установки приборов учета электрической энергии у бытовых потребителей;
- реконструкции, восстановления и модернизации линий электропередачи.

Руководство также считает, что АО «ЦАЭК», материнская компания, продолжит оказывать финансовую поддержку Группы в ближайшем будущем, основываясь на письменном подтверждении от АО «ЦАЭК».

Руководство Компании считает, что вследствие притока денежных средств от операционной деятельности, положительного собственного капитала, положительных среднесрочных прогнозов, а также финансовой поддержке от материнской компании Группа сможет продолжить непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Основа представления

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением основных средств и некоторых финансовых инструментов.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, например, чистая стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Операции в иностранной валюте

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

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

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

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

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

Обесценение основных средств

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

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Определение справедливой стоимости основных средств, предполагает использование суждений и основывается на большом количестве факторов, таких как изменения ожиданий рынка, изменение в доступности финансирования в будущем и другие изменения условий. Эти оценки, включая методологии, могут оказать существенное влияние на переоцененную стоимость и, в конечном счете, на сумму любой переоценки основных средств.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Переоценка основных средств Группы была проведена по состоянию на 31 декабря 2014 г. на следующих основаниях:

- справедливая стоимость транспортных средств Группы оценивалась с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж.
- остальные основные средства были оценены с помощью затратного подхода, скорректированного на дисконтированные будущие денежные потоки, а именно метода определения стоимости замещения, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования.

Обоснованность оценки справедливой стоимости, как описано выше, была определена оценщиком путем проведения анализа дисконтированных будущих потоков денежных средств, который был подготовлен на следующей основе:

- прогнозный период – до 2030 г.;
- прогнозы движения денежных средств были произведены в тенге;
- применение ставки дисконтирования в 13%.

На каждую отчетную дату руководство Группы анализирует изменения в справедливой стоимости основных средств. В случае существенного изменения в справедливой стоимости основных средств Группа корректирует их балансовую стоимость на основе результатов независимой оценки.

Руководство Группы провело анализ по состоянию на 31 декабря 2016 г. и пришло к выводу, что не было значительных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. с даты последней переоценки по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Сроки полезной службы основных средств

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

Признание передачи актива в качестве финансовой аренды

8 сентября 2014 г. Группа заключила Договор на передачу Группе трансформаторной подстанции ПС 110/10 «Северная» («Договор») с Акимом Целиноградского района Группе на период 7 лет с минимальной месячной суммой платежа 12,545 тыс. тенге. Группа отразила Договор как финансовую аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда», поскольку Договор предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением актива, и Группа имеет право на выкуп актива по цене, которая, как ожидается, будет ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права. Переданный актив имеет такой специализированный характер, что только Группа может использовать его без значительной модификации. При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей Группа использовала расчетную процентную ставку в размере 5%, которую Группе пришлось бы платить по аналогичному договору аренды.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Гарантийные взносы

Группа пересматривает гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения по справедливой стоимости. Гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности после 17 апреля 2007 г. будут полностью погашены равными долями в течение 82 месяцев, начиная с 13-го месяца после получения полной суммы гарантийного взноса. Гарантийные взносы, полученные от потребителей после 7 сентября 2007 г. будут полностью погашены равными долями в течение 273 месяцев, начиная с 37-го месяца после получения полной суммы гарантийного взноса. Для расчета текущей стоимости гарантийных взносов Группа применила эффективную процентную ставку в размере 11% годовых для взносов, полученных в 2007 г., 10.5% годовых для взносов, полученных в 2008 г. и 7% годовых для взносов, полученных в 2009 г. Группа отразила корректировку до справедливой стоимости как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 82 и 273 месяцев, соответственно.

Резервы

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

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

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Консолидация дочернего предприятия начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыли и убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочернего предприятия распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

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

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Основные средства

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

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

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств, проводится с достаточной регулярностью (1 раз в 4 года) во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до ее переоцененной стоимости.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Группы основных средств

Здания и сооружения
Машины и оборудование
Транспорт
Прочие

Срок службы

8 – 70 лет
5 – 25 лет
4 – 15 лет
3 – 25 лет

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

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

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые инструменты

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

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

Метод эффективной ставки

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

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

Денежные средства

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

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают в себя краткосрочные и долгосрочные депозиты. Краткосрочные депозиты легко переводятся в определяемые суммы денежных средств с первоначальным сроком погашения более трех месяцев или менее года и подлежат незначительному риску изменения ценности. Долгосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения более года учитываются в отчете о консолидированном отчете о финансовом положении как прочие долгосрочные финансовые активы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обесценение финансовых активов

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

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

Займы

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

Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством и производством квалифицируемых активов, а также части стоимости этого актива.

Группа капитализирует затраты по займам, привлеченным на общие цели в той степени, в которой они непосредственно использованы для получения квалифицированного актива. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам Группы, направленным для финансирования строительства и производства квалифицируемых активов, за исключением займов, напрямую связанных с приобретением активов.

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных займов, ожидающих их использования на квалифицируемые активы, вычитается из затрат по займам, пригодных для капитализации.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализировала бы в случае, если заем был взят в местной валюте. Любое превышение курсовой разницы отражается в прибылях и убытках.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают.

Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Признание дохода

Доход определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, и представляет собой суммы к получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом дисконтов и налога на добавленную стоимость («НДС»). Доход от передачи и распределения электрической энергии включается в состав прибылей или убытков в момент поставки потребителям.

Доходы будущих периодов

Доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, но полученные в данном отчетном периоде.

Аренда

Аренда, при которой риски и выгоды, связанные с владением активом, в значительной степени передаются арендатору, относится к финансовой аренде. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках.

Налогообложение

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

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

Отложенный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

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

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

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

Резервы

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Условные обязательства

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - (i). контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - (ii). имеет долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - (iii). имеет совместный контроль над Группой;
- (б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Транспорт	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2015 г.						
Приобретения	1,860,491	20,463,145	1,160,224	44,381	333,326	23,861,567
Внутреннее перемещение	3,585	64,070	19,620	4,121	2,873,115	2,964,511
Выбытия	139,953	2,737,294	22,136	77	(2,899,460)	-
	(11,037)	(110,578)	(5,284)	(36)	-	(126,935)
На 31 декабря 2015 г.						
Приобретения	1,992,992	23,153,931	1,196,696	48,543	306,981	26,699,143
Внутренние перемещения	171,176	55,215	8,227	1,874	2,418,296	2,654,788
Выбытия	14,100	2,073,096	574	160	(2,087,930)	-
Уценка	(35,099)	(91,709)	(411,817)	(726)	(76,102)	(615,453)
Элиминация накопленного износа	-	28	(203,975)	516	-	(203,431)
	-	(1,399)	(266,777)	(4)	-	(268,180)
На 31 декабря 2016 г.						
	2,143,169	25,189,162	322,928	50,363	561,245	28,266,867
Накопленный износ:						
На 1 января 2015 г.						
Начисленный износ и обесценение	(16,317)	(11,119)	(0)	(0)	-	(27,436)
Выбытие	(66,759)	(893,839)	(302,824)	(8,742)	-	(1,272,164)
	-	3,922	295	6	-	4,223
На 31 декабря 2015 г.						
Начисленный износ и обесценение	(83,076)	(901,036)	(302,529)	(8,736)	-	(1,295,377)
Выбытие	(69,289)	(1,027,434)	(57,063)	(9,006)	-	(1,162,792)
Элиминация накопленного износа	15,691	10,228	7,940	86	-	33,945
	-	1,399	266,777	4	-	268,180
На 31 декабря 2016 г.						
	(136,674)	(1,916,843)	(84,875)	(17,652)	-	(2,156,044)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2016 г.						
	2,006,495	23,272,319	238,053	32,711	561,245	26,110,823
На 31 декабря 2015 г.						
	1,909,916	22,252,895	894,167	39,807	306,981	25,403,766

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Здания и сооружения	1,138,855	938,905
Машины и оборудование	13,310,726	12,342,467
Транспорт	16,356	556,982
Прочие	32,912	38,709
Незавершенное строительство	561,245	306,981
	<u>15,060,094</u>	<u>14,184,044</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., Группа капитализировала в стоимость основных средств расходы по займам на сумму 69,112 тыс. тенге (2015 г.: 264,810 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. первоначальная стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 36 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 4,622 тыс. тенге).

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
За приобретение долгосрочных активов	484,952	1,789,346
За услуги	14,134	11,424
За товарно-материальные запасы	2,542	2,644
Прочие	26	77
	<u>501,654</u>	<u>1,803,491</u>
Резерв на обесценение авансов, выданных за услуги и товарно-материальные запасы	(161)	(432)
Резерв на обесценение авансов, выданных за приобретение долгосрочных активов	(230)	(830)
	<u>501,263</u>	<u>1,802,229</u>
Долгосрочные	484,722	1,788,516
Краткосрочные	16,541	13,713
	<u>501,263</u>	<u>1,802,229</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. авансы, выданные за долгосрочные активы представлены, платежами на приобретение основных средств и выполнение работ по строительству линии 110 кВт.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
За продажу и передачу электрической энергии	1,592,410	590,373
Прочая	328,711	17,440
	<u>1,921,121</u>	<u>607,813</u>
Минус: резерв по сомнительной задолженности	<u>(28,839)</u>	<u>(28,382)</u>
	<u>1,892,282</u>	<u>579,431</u>

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей и промышленных потребителей. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. средний срок возникновения торговой дебиторской задолженности составляет 60 дней.

Резерв по сомнительным долгам учитывается на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения Группы. Группа начисляет резерв по сомнительным долгам в процентах в зависимости от даты возникновения задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. прочие финансовые активы представляли собой депозиты в банках с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев, но не более года:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Депозиты	3,461,195	3,837,720
	<u>3,461,195</u>	<u>3,837,720</u>
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании:</i>		
Неснижаемые остатки по депозитам	334,290	340,470
	<u>334,290</u>	<u>340,470</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. депозиты были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Тенге	2,410,352	2,140,370
Доллары США	1,050,843	1,697,350
	<u>3,461,195</u>	<u>3,837,720</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. годовые ставки вознаграждения по депозитам составили 5.2% в тенге и 3.3% в долларах США со сроком погашения от трех месяцев, но не более года (2015 г.: 3.5% в долларах США и 5.2% в тенге со сроком погашения от трех месяцев и более года).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	273,248	437,188
Наличность в кассе	53,065	37,068
Денежные средства в пути	67,316	28,786
	<u>393,629</u>	<u>503,042</u>

По состоянию на 31 декабря денежные средства выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Тенге	391,173	480,459
Доллары США	2,456	22,583
	<u>393,629</u>	<u>503,042</u>

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование акционера	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Доля в уставном капитале		Доля в уставном капитале	
	тыс. тенге	в %	тыс. тенге	в %
АО «Центрально-Азиатская Электро-энергетическая Корпорация»	100,000	100%	100,000	100%
	<u>100,000</u>	<u>100%</u>	<u>100,000</u>	<u>100%</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. объявленный уставный капитал в сумме 100,000 тыс. тенге оплачен денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., количество объявленных и размещенных акции составило 100,000 акции, соответственно.

В 2016 г. дивиденды по результатам деятельности за 2015 г. не объявлялись (2015 г.: объявлены на сумму 1,323,631 тыс. тенге за 2014 г. и выплачены в полном размере).

12. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Основной долг по банковским займам	8,332,250	8,486,750
Вознаграждения к уплате по долгосрочным займам	67,865	57,947
За вычетом:		
Несамортизированной часть единовременной комиссии	(34,517)	(39,224)
	8,365,598	8,505,473
За вычетом текущей части:		
Вознаграждения к уплате	(67,865)	(57,947)
Текущая часть долгосрочного займа	(595,173)	-
	<u>7,702,560</u>	<u>8,447,526</u>

Долгосрочные и краткосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. были выражены в долларах США.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. долгосрочный заем представлен займом от Азиатского Банка Развития (далее – «АБР»), предназначенным для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы. Заем подлежит погашению полугодовыми платежами, при этом выплата основного долга осуществляется с 28 октября 2017 г. Дата погашения кредита 28 апреля 2024 г. АО «ЦАЭК» выступает гарантом по займу от АБР.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2016 гг., эффективная процентная ставка по долгосрочным займам в долларах США составила 4.3%.

Согласно условиям соглашения, с АБР, Группа должна соблюдать финансовые коэффициенты. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа соблюдает выполнение всех финансовых показателей.

Займы погашаются следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
В течение второго года	1,190,345	-
От двух до пяти лет включительно	4,761,391	5,455,877
От пяти лет и выше	1,750,824	2,991,649
	<u>7,702,560</u>	<u>8,447,526</u>

13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. доходы будущих периодов на сумму 303,151 тыс. тенге и 326,541 тыс. тенге, соответственно, представлены:

- (а) государственными субсидиями на сумму 75,616 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 78,580 тыс. тенге);
- (б) гарантийными взносами за подключение дополнительной мощности на сумму 227,535 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 247,961 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Дисконтированная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
В течение 1 года	150,542	150,542	121,534	115,620
Больше 1 года, но не более 5 лет	602,170	752,713	550,659	672,195
Более 5 лет	-	-	-	-
	752,712	903,255	672,193	787,815
За вычетом: будущих финансовых платежей	(80,519)	(115,440)	-	-
Дисконтированная стоимость арендных платежей	672,193	787,815	672,193	787,815
			31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Включая:				
- краткосрочная часть			121,534	115,620
- долгосрочная часть			550,659	672,195
			672,193	897,808

8 сентября 2014 г., Группа заключила Договор на передачу трансформаторной подстанции ПС 110/10 кВт «Северная» с Акиматом Целиноградского района, Акмолинской области. Срок аренды составляет 7 лет. Группа имеет право досрочного выкупа в течение всего срока аренды. Обязательства Группы по договору финансовой аренды обеспечиваются сохранением права арендодателя на арендованные активы в течение всего срока аренды. За год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 гг., процентная ставка составила 5% годовых.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
За приобретенные товары	1,591,318	1,199,184
За предоставленные услуги	261,943	581,530
За основные средства	188,770	584,163
Прочая	20,000	20,000
	<u>2,062,031</u>	<u>2,384,877</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. торговая кредиторская задолженность за приобретенные товары на сумму 1,591,318 тыс. тенге образовалось, в основном, от покупки электроэнергии от АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» и АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО».

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	182,698	114,811
Задолженность перед сотрудниками	148,428	161,635
Резервы по неиспользованным отпускам	104,028	137,941
Текущая часть гарантийного взноса за подключение дополнительных мощностей	25,375	29,393
Пенсионные отчисления	19,817	19,857
Прочие	16,101	21,774
	<u>496,447</u>	<u>485,411</u>

17. ДОХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Продажа электрической энергии	8,616,000	8,005,900
Передача электрической энергии	8,376,296	7,211,510
	<u>16,992,296</u>	<u>15,217,410</u>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2016 г.	2015 г.
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	6,040,936	5,774,163
Передача электрической энергии	2,159,020	1,863,549
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,870,018	1,727,153
Технологический расход электроэнергии	1,573,834	1,608,765
Износ и амортизация	1,132,065	1,233,993
Услуги полученные	796,919	407,458
Товарно-материальные запасы	168,207	227,676
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(1,842)	6,497
Прочие расходы	134,448	125,829
	<u>13,873,605</u>	<u>12,975,083</u>

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	484,010	525,332
Услуги полученные	392,292	172,776
Налоги, кроме подоходного налога	372,364	349,194
Товарно-материальные запасы	24,716	35,365
Износ и амортизация	15,439	24,890
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(366)	5,074
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	(414)	(1,354)
Прочие расходы	49,478	35,602
	<u>1,337,519</u>	<u>1,146,879</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Вознаграждения по банковским займам	468,701	174,547
Прочие	60,245	74,681
	<u>528,946</u>	<u>249,228</u>

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Процентный доход по депозитам	169,429	150,189
Прочие (Примечание 13)	20,426	23,011
	<u>189,855</u>	<u>173,200</u>

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2016 и 2015 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Расходы/(экономию) по отложенному подоходному налогу	<u>183,898</u>	<u>(379,390)</u>
	<u>183,898</u>	<u>(379,390)</u>

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., сопоставлены с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	<u>927,481</u>	<u>(1,356,693)</u>
Налог по установленной ставке 20%	185,496	(271,339)
Изменения в непризнанных активах по отложенному подоходному налогу	-	(68,048)
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>(1,698)</u>	<u>(40,003)</u>
	<u>183,898</u>	<u>(379,390)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Отложенные налоговые активы в результате:		
Переноса налоговых убытков	311,117	438,230
Резерва по неиспользованным отпускам	21,312	28,523
Начисленных налогов, но неоплаченных	195	565
Резерва по сомнительным долгам	4,368	4,517
Прочие временные разницы	45,567	49,592
Итого отложенные налоговые активы	382,559	521,427
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(3,752,820)	(3,703,705)
Прочих временных разниц	(45,507)	(49,592)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3,798,327)	(3,753,297)
Отложенные налоговые обязательства, нетто в том числе	(3,415,768)	(3,231,870)
Отложенные налоговые активы	382,559	521,427
Отложенные налоговые обязательства	(3,798,327)	(3,753,297)
- в прибылях и убытках	(183,898)	379,390

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по отложенным налогам представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(3,231,870)	(3,611,260)
(Увеличение)/уменьшение налоговых обязательств	(183,898)	379,390
На конец периода	(3,415,768)	(3,231,870)

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя акционеров, дочерние предприятия и ассоциированные компании или компании, над которыми Группа или ее акционеры осуществляют контроль, и ключевой управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами производятся на условиях, которые не обязательно были бы предложены третьим сторонам.

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями и совместно контролируемые предприятия исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании.

За годы, закончившиеся 31 декабря, Группа осуществляла следующие операции по основной и прочей деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг		Приобретение активов	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
АО «ЦАЭК»	-	-	25,766	1,453	-	-
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	2,966,294	2,864,591	5,460,627	6,085,480	795	-
Ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	-	-	5,635	6,009	-	-
	2,966,264	2,864,591	5,492,028	6,092,942	795	-

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО «ЦАЭК»	-	-	10,132	7,921
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	789,111	131,803	1,523,411	1,501,323
	<u>789,111</u>	<u>131,803</u>	<u>1,533,543</u>	<u>1,509,244</u>

Группа осуществляла финансовые операции со связанными сторонами, такие как: размещение денежных средств на депозитах и текущих счетах. В результате финансовых операций со связанными сторонами у Группы имеются следующие остатки:

Наименование	Денежные средства на депозитах в банке, связанной стороне		Денежные средства в банке, связанной стороне	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	3,461,195	3,837,720	124,898	276,706
	<u>3,161,195</u>	<u>3,837,720</u>	<u>124,898</u>	<u>276,706</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 гг., у Группы были следующие финансовые операции со связанными сторонами:

Наименование	Доходы по вознаграждению, начисленные на денежных депозитах в банке, связанной стороне	
	2016 г.	2015 г.
Ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	169,429	150,189
	<u>169,429</u>	<u>150,189</u>

Ключевой персонал Группы:

В 2016 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и вознаграждения составила 114,955 тыс. тенге (2015 г.: 96,353 тыс. тенге).

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основными финансовыми инструментами Группы являются торговая кредиторская задолженность, займы банков, обязательства по финансовой аренде, обязательства за подключение дополнительной мощности, торговая дебиторская задолженность, депозиты и денежные средства.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы		
Денежные средства (Примечание 10)	393,629	503,042
Прочие финансовые активы (Примечание 9)	3,461,195	3,837,720
Прочая дебиторская задолженность, не включая задолженность работников и расходы будущих периодов	9,594	7,389
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	1,892,282	579,431
Долгосрочная дебиторская задолженность	127,778	-
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	2,062,031	2,384,877
Займы (Примечание 12)	8,365,598	8,505,473
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 14)	672,193	787,815
Обязательства за подключение дополнительной мощности (Примечания 13 и 16)	419,076	447,091
Прочие обязательства, не включая пенсионные отчисления и резерв на неиспользованные отпуска (Примечание 16)	164,529	183,409

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения приемлемого сбалансированного сочетания кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по производным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску Изменение процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то прибыль Группы уменьшилась/увеличилась бы на 83,656 тыс. тенге (2015 г.: 85,055 тыс. тенге), но данные изменения были бы компенсированы Группой посредством изменения тарифов на услуги Группы.

Рыночный риск

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Валютный риск

Группа проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют. Группа имеет активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены прочие финансовые активы, денежные средства и займы.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США. Группа также имеет депозиты, деноминированные в долларах США, которые не подвергают Группу значительному риску, связанному с изменением курса доллара США.

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к доллару США. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. В анализе чувствительности к риску участвуют займы и прочие финансовые активы Группы, выраженные в валюте, отличной от валюты кредитора или заемщика. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и прочих статей капитала при укреплении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20%. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние доллара США	
	2016 г.	2015 г.
Финансовые активы	210,660	343,987
Финансовые обязательства	(1,673,120)	(1,701,095)

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	31 декабря 2016 г. тыс. тенге	31 декабря 2015 г. тыс. тенге	31 декабря 2016 г. тыс. тенге	31 декабря 2015 г. тыс. тенге
Доллары США	1,053,299	1,719,933	8,365,598	8,505,473

За годы, закончившиеся 31 декабря чистый убыток от курсовой разницы составил:

	2016 г.	2015 г.
Убыток от курсовой разницы по займам	(73,115)	(3,755,358)
Доход от курсовой разницы по прочим финансовым активам	32,551	1,596,968
Прочий убыток от курсовой разницы	(1,375)	(29,501)
	<u>(41,939)</u>	<u>(2,187,891)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Управление кредитным риском

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 9) за вычетом резерва по сомнительным долгам, отраженного на отчетную дату.

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

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

Управление риском ликвидности

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Таблицы по риску ликвидности

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

31 декабря 2016 г.	Эффек- тивная процент- ная ставка	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Просрочен- ные	Итого
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные</i>						
Денежные средства	-	393,629	-	-	-	393,629
Торговая дебиторская задолженность	-	1,892,282	-	-	28,839	1,921,121
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	134,986	-	-	134,986
Прочая дебиторская задолженность, не включая задолженность работников и расходы будущих периодов	-	9,594	-	-	-	9,594
<i>Процентные</i>						
Прочие финансовые активы	4.6%	3,630,587	-	-	-	3,630,587
Итого активы		5,926,092	134,986	-	28,839	6,089,917
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные</i>						
Торговая кредиторская задолженность	-	(2,062,031)	-	-	-	(2,062,031)
Прочие обязательства, не включая пенсионные отчисления и резерв на неиспользованные отпуска	-	(164,529)	-	-	-	(164,529)
Обязательства за подключение дополнительной мощности	-	(25,375)	(122,385)	(271,316)	-	(419,076)
<i>Процентные</i>						
Займы	4.2%	(8,400,115)	-	-	-	8,400,115
Задолженность по финансовой аренде	5%	(121,534)	(550,659)	-	-	(672,193)
Итого обязательства		(10,773,584)	(673,044)	(271,316)	-	(11,717,944)
Чистая позиция на 31 декабря 2016 г.		(4,847,492)	(538,058)	(271,316)	28,839	(5,628,027)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31 декабря 2015 г.	Эффектив- ная Процент- ная ставка	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные</i>						
Денежные средства	-	503,042	-	-	-	503,042
Торговая дебиторская задолженность	-	579,431	-	-	28,382	607,813
Прочая дебиторская задолженность, не включая задолженность работников и расходы будущих периодов	-	7,389	-	-	-	7,389
<i>Процентные</i>						
Прочие финансовые активы	3,5%- 5,2%	3,837,720	-	-	-	3,837,720
Итого активы		4,927,582	-	-	28,382	4,955,964
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные</i>						
Торговая кредиторская задолженность	-	(2,384,877)	-	-	-	(2,384,877)
Прочие обязательства, не включая пенсионные отчисления и резерв на неиспользованные отпуска	-	(183,409)	-	-	-	(183,409)
Обязательства за подключение дополнительной мощности	-	(29,313)	(146,565)	(271,213)	-	(447,091)
<i>Процентные</i>						
Займы	4,5%	(315,697)	(5,267,437)	(4,558,417)	-	(10,141,551)
Задолженность по финансовой аренде	5%	(150,542)	(752,713)	-	-	(903,255)
Итого обязательства		(3,178,649)	(6,166,715)	(4,829,630)	-	(14,174,994)
Чистая позиция на 31 декабря 2015 г.		1,748,933	(6,166,715)	(4,829,630)	-	(9,219,030)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства Группы, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Группа смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

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

Страхование

Группа страхует принадлежащие ей транспортные средства, гражданско-правовую ответственность работников и прочие риски. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, нет необходимости для создания резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Налогообложение

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики План капитальных инвестиций на 2016-2020 гг. Согласно Инвестиционному проекту, в течение 2016-2020 г.г. Группе подлежит инвестировать в производственные активы 17,578,431 тыс. тенге не учитывая НДС. В 2016 году Группа инвестировала в производственные активы 2,508,783 тыс. тенге, не учитывая НДС, и выполнила все обязательства. На 2017 год Группе подлежит инвестировать в производственные активы 5,512,915 тыс. тенге, не учитывая НДС.

Соглашение с Азиатским Банком Развития

Группа на регулярной основе осуществляет контроль и мониторинг исполнения пороговых значений финансовых коэффициентов, установленных кредитными соглашениями. Согласно условиям соглашений, с Азиатским Банком Развития Группа должна выполнять ряд финансовых показателей. Группа обязана соблюдать коэффициент долгосрочных займов к капиталу не более 1, соотношения прибыли до вычета расхода по подоходному налогу, расходов по процентам и амортизации к затратам по выплате вознаграждения не менее 5 и коэффициент финансового долга к прибыли до вычета расхода по подоходному налогу, расходов по процентам и амортизации к затратам по выплате вознаграждения не более 3.5, также обязана соблюдать коэффициент текущей ликвидности не менее 1.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., Группа выполнила все финансовые показатели.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2017 г. Группа согласовала с Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Акмолинской области:

- увеличение тарифов на электрическую энергию, поставляемую юридическим лицам, с 18.79 тенге/кВтч до 19.56 тенге/кВтч без учета налога на добавленную стоимость или на 4.1%;
- увеличение тарифов на электрическую энергию, физическим лицам с 14.52 тенге/кВтч до 15.06 тенге/кВтч без учета налога на добавленную стоимость или на 3.7%;
- увеличение тарифов на передачу и распределение электрической энергии, с 3.95 тенге/кВтч до 4.27 тенге/кВтч без учета налога на добавленную стоимость или на 8.1%.

23 января 2017 г. Группа получила 700,000 тыс. тенге в ДБ АО «Сбербанк» в рамках линии по кредитному соглашению от 28 ноября 2014 г. под 15% годовых со сроком погашения 28 ноября 2017 г. Погашение основного долга и процентов производится ежемесячно. Транш получен по залог имущества Группы балансовой стоимостью 3,082,670 тыс. тенге.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 5 мая 2017 г.