

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

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение

31 декабря 2018 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:**

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию	6-61

Аудиторский отчет независимого аудитора

Аktionерам и Совету директоров Акционерного Общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания»

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, Группа учитывает основные средства на основе модели учета по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Группа проводила переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2018 наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно измениться. Однако, Группа не проводила переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года, как того требует МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Мы не имели возможности определить необходимы ли какие-либо корректировки, в отношении соответствующих показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2018 года сумма краткосрочных обязательств Группы превысила сумму краткосрочных активов на 8,268,779 тысяч тенге. Данное обстоятельство, вместе с прочими обстоятельствами, изложенными в Примечании 6, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Мы не выражаем мнение с оговоркой в отношении данного обстоятельства.

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

- 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 4

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

PricewaterhouseCoopers LLP

14 июля 2019 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства финансов РК №00000005 от
21 октября 1999 года)



Подписано:



Кумарбек Бердикулов
Аудитор-исполнитель (Квалификационное
свидетельство аудитора №00000188 от
6 августа 2014 года)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

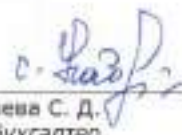
(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	31,591,845	29,243,347
Нематериальные активы		106,602	112,739
Авансы, выданные за долгосрочные активы		5,961	141,536
Прочие долгосрочные активы		754	3,574
Итого долгосрочные активы		31,705,162	29,501,196
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		188,020	167,671
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	2,224,386	1,607,618
Авансы выданные		70,757	21,104
Предоплата по подоходному налогу		291,120	75,111
Прочие текущие активы	9	3,260,216	129,992
Прочие финансовые активы	10	227,151	2,566,153
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	205,369	312,049
Итого текущие активы		6,467,019	4,879,698
ИТОГО АКТИВЫ		38,172,181	34,380,894
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	100,000	100,000
Резерв по переоценке основных средств		4,934,733	5,193,034
Нераспределенная прибыль		13,769,924	13,424,078
ИТОГО КАПИТАЛ		18,804,657	18,717,112
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	13	-	6,498,065
Отложенные налоговые обязательства	28	3,749,234	3,631,376
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	339,208	162,962
Обязательство по финансовой аренде	16	288,615	422,905
Доходы будущих периодов	15	254,670	280,167
Итого долгосрочные обязательства		4,631,727	10,995,475
Текущие обязательства			
Займы	13	12,083,221	1,892,023
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1,340,627	2,101,083
Гарантийные обязательства	14	461,404	-
Обязательства по финансовой аренде	16	134,290	127,754
Авансы полученные		113,999	104,187
Прочие обязательства и начисленные расходы	19	602,256	443,260
Итого краткосрочные обязательства		14,735,797	4,668,307
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19,367,524	15,663,782
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		38,172,181	34,380,894

Утверждено и подписано от имени руководителя Группы 14 июля 2019 г.


Сайфуллин Н. К.
Генеральный директор




Кабдыкешева С. Д.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
(в тыс. тенге)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
ДОХОДЫ	20	20,760,577	18,707,136
СЕБЕСТОИМОСТЬ	21	(15,559,132)	(14,650,817)
Валовая прибыль		5,201,445	4,056,319
Общие и административные расходы	22	(1,671,230)	(1,462,124)
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению финансовых активов		42,990	(428,098)
Расходы по реализации	23	(399,893)	(329,136)
Прочие доходы	27	511,445	304,413
Прочие расходы		(338,323)	(212,171)
Финансовые доходы	26	73,359	190,067
Финансовые расходы	25	(733,895)	(320,609)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто	24	(1,689,164)	18,381
Прибыль до налогообложения		996,734	1,817,042
Расходы по подоходному налогу	28	(210,138)	(302,524)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		786,596	1,514,518
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД, за вычетом подоходного налога			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки			
Убыток от переоценки основных средств		-	-
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		786,596	1,514,518

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

	Прим.	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2017 г.		100,000	5,450,587	11,733,281	17,283,868
Прибыль за год		-	-	1,514,518	1,514,518
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-
Итого совокупный доход за 2017 год		-	-	1,514,518	1,514,518
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	(257,553)	257,553	-
Прочие выплаты акционеру	13	-	-	(81,274)	(81,274)
Остаток на 31 декабря 2017 г.		100,000	5,193,034	13,424,078	18,717,112
Корректировка начального сальдо (МСФО 9)	3	-	-	(179,806)	(179,806)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 года		100,000	5,193,034	13,244,272	18,537,306
Прибыль за год		-	-	786,596	786,596
Итого совокупный доход за 2018 год		100,000	5,193,034	14,030,868	19,323,902
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(258,301)	258,301	-
Гарантийные обязательства	14	-	-	(461,404)	(461,404)
Отложенный налоговый актив по гарантиям	28	-	-	92,280	92,280
Прочие выплаты акционеру	19	-	-	(74,395)	(74,395)
Дивиденды выплаченные	12	-	-	(75,726)	(75,726)
Остаток на 31 декабря 2018 г.		100,000	4,934,733	13,769,924	18,804,657

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тыс. тенге)**

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		996,734	1,817,042
С корректировкой на:			
Амортизацию и износ основных средств и нематериальных активов		1,393,176	1,261,018
(Восстановление)/начисление резерва по обесценению финансовых активов		(42,990)	428,098
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		130,709	111,262
Доход от безвозмездно полученного имущества		(25,721)	(50,870)
Доход по процентам от средств, размещенных на депозите	26	(53,790)	(170,048)
Доход по процентам от гарантийных взносов	26	(19,569)	(20,019)
Доход по государственным субсидиям	27	(2,964)	(2,965)
Финансовые расходы	25	733,895	320,609
Резерв по неиспользованным отпускам		20,018	24,015
Курсовые разницы	24	1,689,164	(18,381)
Прочие		-	3,100
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4,818,662	3,702,861
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		28,256	(58,219)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(807,597)	115,362
Увеличение прочих текущих активов		(74,859)	-
Увеличение авансов выданных		(49,653)	(5,731)
Уменьшение прочих долгосрочных активов		2,820	42,955
Уменьшение торговой кредиторской задолженности		(443,250)	(706,351)
Уменьшение/(увеличение) авансов полученных		9,812	(68,967)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств и начисленных расходов		151,975	(134,846)
Изменения в оборотном капитале		3,636,166	2,887,064
Уплата подоходного налога		(214,802)	(34,718)
Проценты уплаченные		(661,355)	(427,414)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2,760,009	2,424,932
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, прочих долгосрочных активов и изменение в авансах, выданных за долгосрочные активы		(3,667,093)	(3,240,908)
Приобретение нематериальных активов		(16,453)	(85,332)
Возврат гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности		(23,715)	(24,097)
Денежные средства, снятые с депозитных счетов		2,962,348	892,623
Денежные средства, размещенные на депозитные счета		(583,180)	-
Проценты, полученные по депозитам		50,565	144,418
Погашение займа ТОО «ЭкоАльтернатива»*		(3,200,000)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4,477,528)	(2,313,296)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
(в тыс. тенге)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление займов	13	7,361,150	1,330,000
Погашение займов	13	(5,521,103)	(1,297,155)
Поступления финансовой помощи	13	335,000	-
Погашение финансовой помощи	13	(335,000)	-
Выплаты по финансовой аренде	16	(150,542)	(150,542)
Прочие выплаты акционеру		(91,741)	(75,519)
Выплата дивидендов	12	(75,726)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности		1,522,038	(193,216)
Чистое уменьшение денежных средств		(195,481)	(81,580)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года			
	11	312,049	393,629
Влияние изменений курса иностранной валюты	24	91,064	-
Оценочный резерв под кредитные убытки денежных средств	11	(2,263)	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	11	205,369	312,049

Погашение займа ТОО «ЭкоАльтернатива» было классифицировано как денежный поток от инвестиционной деятельности ввиду того что, в 2018 году Группа передала АО «Банк Астаны» («банк») деньги в сумме 3,200,000 тыс. тенге в качестве обеспечения надлежащего исполнения должником (ТОО «ЭкоАльтернатива») своих обязательств по кредитному договору. Данная транзакция является денежной и классифицируется как инвестиционная деятельность ввиду создания текущего банковского счета с ограничением в использовании. Затем, Банк удержал денежные средства Группы в качестве погашения обязательств ТОО «ЭкоАльтернатива», в результате чего возникла дебиторская задолженность ТОО «ЭкоАльтернатива» перед Группой, которая будет погашена до 1 ноября 2019 г.

Не денежные операции:

- В 2018 г. Группа реклассифицировала в состав основных средств товарно-материальные запасы на сумму 93,540 тыс. тенге, которые будут использованы в строительстве в рамках инвестиционной программы.
- За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Группа капитализировала в стоимость основных средств расходы по займам на сумму 9,172 тыс. тенге (2017 г.: 177,074 тыс. тенге).

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АО «АРЭК» И ЕГО ДОЧЕРНЕМ ПРЕДПРИЯТИИ И ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., для АО «АРЭК» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно именуемых – «Группа»).

Акционерное общество «Акмолинская распределительная электросетевая 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. Компания образовала дочернее предприятие со 100% участием, ТОО «АРЭК-Энергосбыт».

По состоянию на 31 декабря 2018 года АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» («ЦАЭК» или «Материнская Компания») являлась единственной материнской организацией Группы, конечными акционерами являются «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» («ЦАТЭК») (92,75%), прочие акционеры (7,25%). По состоянию на 31 декабря 2017 года конечными акционерами являлись «ЦАТЭК» (59,66%), Европейский Банк Реконструкции и Развития («ЕБРР») (22,60%), KAZ HOLDING COOPERATIEF U.A. (10,49%) и прочие акционеры (7,25%). По состоянию на 31 декабря 2018 года конечными контролирующими акционерами ЦАТЭК совместно являются г-н Клебанов А., г-н Кан С., резиденты Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2017 года конечными контролирующими акционерами ЦАТЭК совместно являлись г-н Амирханов Е., г-н Клебанов А., г-н Кан С. и г-жа Артамбаева Г., резиденты Республики Казахстан.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляла 2,615 и 2,114 человек, соответственно.

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

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Организации: 021810, Республика Казахстан, Акмолинская область, Целиноградский район, аул Кабанбай батыра, улица Подстанция Жамбыла, строение 1А.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 384.51 тенге за 1 доллар США по сравнению с 384.20 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 332.33 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

В сентябре 2018 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило долгосрочные кредитные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне – «BBB-» и краткосрочные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне – «A-3», а рейтинг по национальной шкале – «kzAAA». Прогноз по долгосрочным рейтингам «стабильный». Стабильный прогноз подтверждается наличием положительных балансовых показателей, сформированных за счет дополнительных поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан, а также невысокий государственный долг, совокупный объем которого не превысит внешние ликвидные активы государства в течении двух лет.

Рост объемов добычи и устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, электроэнергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 30 «Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками» предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

3 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Группа перешла на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г. Группа выбрала подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на 1 января 2018 г., т.е. на дату первого применения, в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода. Следовательно, пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации в предыдущий год.

Основные новые положения учетной политики, применяемой в текущем периоде, изложены в Примечании 5. Принципы учетной политики, принятые до 1 января 2018 г. и применимые к сравнительной информации, раскрыты в Примечании 32.

В таблице ниже приводится сверка балансовой стоимости каждого вида финансовых активов по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.

Категория оценки			Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9					Балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.
			Балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	Реклассификация		Переоценка		
МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9			Обязательная	Добровольная	Ожидаемые кредитные убытки	Прочие	
- Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	312,049	-	-	-	-	312,049
- Прочие финансовые активы	Займы и ДЗ	Оцениваемые по амортизированной стоимости	2,566,153	-	-	(72,142)	-	2,494,011
- Торговая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	1,607,618	-	-	(107,664)	-	1,499,954
Итого финансовые активы			4,485,820	-	-	(179,806)	-	4,306,014

(а) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Все классы денежных средств и эквивалентов денежных средств, раскрытые в Примечании 11, были реклассифицированы из категории оценки «займы и дебиторская задолженность» согласно МСФО (IAS) 39 в категорию оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9 на дату перехода. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и эквивалентам денежных средств были незначительными.

Сверка резерва под обесценение на 31 декабря 2017 г. и оценочного резерва под кредитные убытки на 1 января 2018 г. В таблице ниже приводится сверка резерва под обесценение на конец предыдущего периода, оцененного с использованием модели понесенных убытков в соответствии с МСФО (IAS) 39, и нового оценочного резерва под кредитные убытки, рассчитанного с использованием модели ожидаемых убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9, на 1 января 2018 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**3 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И
РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Резерв согласно МСФО (IAS) 39 или МСФО (IAS) 37 на 31 декабря 2017 г.	Влияние		Оценочный резерв под кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.
	Реклассифи- кация в оценивае- мые по справедли- вой стоимости через прибыль или убыток	Реклассифи- кация в оценивае- мые по справедли- вой стоимости через прочий совокупный доход	
Категория займов и дебиторской задолженности			
- Денежные средства	-	-	-
- Прочие финансовые активы	-	-	(72,142)
- Торговая и прочая дебиторская задолженность	(318,712)	-	(107,664)
			(426,375)

На 31 декабря 2018 г. все финансовые обязательства Группы, были отражены по амортизированной стоимости. Изменений, влияющих на классификацию и оценку финансовых обязательств, не произошло.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.).

При переходе на МСФО (IFRS) 15 Группа применила следующие практические исключения:

- Группа не должна пересчитывать договоры, выполненные на дату первоначального применения.
- Группа не должна корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара составит не более одного года.
- Группа не должна раскрывать оставшуюся обязанность к исполнению по договору, первоначальный ожидаемый срок действия которого составляет не более одного года.

Применение стандарта привело к изменениям в учетной политике. Основные положения учетной политики по признанию выручки представлены в Примечании 5.

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на отчетную дату, руководство Группы заключило, что стандарт не оказал значительного влияния на учетную политику Группы и не требует ретроспективных корректировок.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**3 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И
РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).
- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

На основании анализа обязательств по договорам аренды Группы, условий индивидуальных договоров, фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, а также с учетом применения модифицированного ретроспективного метода перехода, руководство Группы заключило, что применение нового стандарта с 1 января 2019 г. не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям.
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки позволяют измерить по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть погашены в сумме ниже амортизированной стоимости, например, по справедливой стоимости или по стоимости, включающей разумную компенсацию, подлежащую уплате заемщику, равную приведенной стоимости эффекта увеличения рыночной процентной ставки в течение оставшегося срока действия инструмента. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и к аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Поправки ограниченной сферы применения затрагивают четыре стандарта. В МСФО (IFRS) 3 были внесены разъяснения, согласно которым приобретатель должен провести переоценку ранее имевшейся у него доли участия в совместной операции, если он получает контроль над бизнесом. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Поправки перспективные, и Группа применит их и оценит их влияние с 1 января 2020 г.
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 или 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. Начислении 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 производится с достаточно регулярностью 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 и убытков по мере их возникновения.

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

Группы основных средств	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	8 - 70
Машины и оборудования	5 - 25
Транспорт	4 - 15
Прочие	3 - 25

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

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет 5-15 лет.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Нематериальный актив с неопределенным сроком службы тестируется на предмет обесценения ежегодно и когда есть признаки того, что актив может быть обесценен.

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 учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость включает в себя прямые затраты на материалы и, где применимо, расходы на вознаграждения работникам и прочие прямые затраты, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение, маркетинг, реализацию и доставку товара.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Компанией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода (Примечание 30).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

(iii) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(iv) Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам и подходы к оценке и управлению рисками.

(v) Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов.

При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т. е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые активы Компании представлены категорией оценки «оцениваемые по амортизированной стоимости» (Примечание 30).

(vi) Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(vii) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 30. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 30. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 30 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

(viii) Списание финансовых активов.

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

(ix) Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

(x) Модификация финансовых активов.

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимостью нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания.

Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(xi) Категории оценки финансовых обязательств.

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые обязательства Компании представлены категорией оценки «оцениваемые по амортизированной стоимости» (Примечание 30).

(xii) Прекращение признания финансовых обязательств.

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту.

Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(хiii) Взаимозачет финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

К финансовым активам и инструментам относятся денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, а также торговая 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 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. первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных займов, ожидающих их использования на квалифицируемые активы, вычитается из затрат по займам, пригодных к капитализации.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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 были возникают.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании. Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход. Прочие расходы, такие как выплаты вознаграждений в связи с предоставлением гарантий материнской компанией, признание гарантийных обязательств, связанных с займами конечного акционера отражаются в капитале как прочие выплаты акционеру.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства.

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

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС») и скидок.

Выручка Группы состоит из выручки от передачи и продажи электроэнергии. Реализация каждого вида услуг оформляется отдельным, идентифицируемым договором с отдельным покупателем.

Согласно условий договоров на передачу и продажу электроэнергии обязательства к исполнению выявляются на момент заключения договора. Договора на передачу и продажу электроэнергии по Группе не включают в себя сопутствующие и/или дополнительные услуги.

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Согласно условиям договора, на реализацию и передачу электроэнергии, сумма договора является ценой за реализованный или переданный объем электроэнергии, что является самостоятельным объектом услуги/товара.

(i) Выручка от реализации услуг по передаче и распределению электрической энергии.

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВт.ч. переданной и распределенной электрической энергии исходя из тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается исходя из фактического объема электрической энергии, переданной в течение отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Фактический объем переданной и распределенной электрической энергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электрической энергии, которые составляются и подписываются с покупателями на основании показаний приборов коммерческого учета ежемесячно. Счета выставляются покупателям ежемесячно на последнюю дату каждого месяца, и возмещение подлежит уплате после выставления счета, в течении 5 рабочих дней.

Дебиторская задолженность признается на момент выставления счета, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(ii) Выручка от продажи электрической энергии.

Дочернее предприятие Компании реализует электрическую энергию по договорам с физическими и юридическими лицами исходя из тарифов, согласованных уполномоченным органом.

Выручка от реализации юридическим лицам признается в том отчетном периоде, когда электроэнергия была потреблена, согласно показаниям счетчиков. Договор для юридических лиц предусматривает оплату в течении 15 рабочих дней с даты выставления платежного документа.

Выручка от продажи физическим лицам признается в том отчетном периоде, когда электроэнергия была потреблена. Выручка по договорам с физическими лицами включает выручку за последние несколько дней месяца после снятия показания счетчиков, которая признается пропорционально общему объему проданной электроэнергии за расчетный месяц. Договор для физических лиц предусматривает оплату не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным, на основании платежного документа, выписанного Компанией. Расчетный период составляет один календарный месяц.

(iii) Компоненты финансирования.

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между предоставлением услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент ее начала (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, которая определяется на дату начала арендных отношений (т. е. на дату заключения договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Финансовый доход от аренды отражается в прибыли или убытке за год.

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Налогообложение

Подоходный налог отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. 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 подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва относится на процентные расходы.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все выплаты осуществляются Единым Накопительным Пенсионным Фондом.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением вероятности того, что потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательств, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда вероятен приток экономических выгод.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной финансовой консолидированной 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 доленое 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 и 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 (е);
- (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.

6 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением основных средств и финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Основные положения учетной политики в отношении финансовых вложений и признания выручки, применявшиеся до 31 декабря 2017 года, представлены в Примечании 32.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

6 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны ниже.

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Как описано в Примечании 13 по состоянию на 31 декабря 2018 года Группой и другими компаниями Групп ЦАЭК и ЦАТЭК были нарушены определенные условия кредитных соглашений. Группа не получила отказа от права требования о незамедлительном погашении задолженности до 31 декабря 2018 года, и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2018 года, полученный займ был отнесен к категории до востребования, и отражен в качестве краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении. В результате на указанную дату сумма краткосрочных обязательств Группы превысила сумму оборотных активов на 8,268,778 тыс. тенге. Группа также является со-гарантом по обязательствам ЦАТЭК.

Эти факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжить свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- В 2018 году, чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 2,760,009 тыс. тенге (2017 г.: 2,424,932 тыс. тенге). В 2019 году, Группа прогнозирует получить 2,323,370 тысяч тенге от операционной деятельности;
- В июне 2019 года, материнская Компания АО «ЦАТЭК» заключила соглашение об основных условиях с ВТБ Банком на дополнительное финансирование в размере 90 миллионов долларов США, с периодом отсрочки платежа на 12 месяцев. Данные средства будут направлены на рефинансирование займов, полученных от ЕБРР, Азиатского Банка Развития и Исламского Банка «Al Hilal» деноминированных в долларах США.
- Руководство материнской компании также получило устные заверения от уполномоченных представителей ЕБРР, Сбербанк и ВТБ об отказе требования незамедлительного погашения на период не менее 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности в отношении задолженности по займам, за исключением займов, по которым ожидается рефинансирование за счет средств от ВТБ банка, как указано выше;
- Группа является значительным участником в сфере распределения и реализации электроэнергии на территории Акмолинской области, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона;
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы.
- Руководство получило письмо-подтверждение об оказании поддержки от материнской компании.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**6 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Руководство считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной консолидированной финансовой отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности. Консолидированная финансовая отчетность раскрывает все вопросы, связанные со способностью Группы продолжать непрерывную деятельность, включая все значительные условия и события, смягчающие факторы и планы Группы.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации статей консолидированного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности применения допущения о непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта предоставления финансовой отчетности.

Функциональной валютой компаний Группы и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является тенге.

Пересчет иностранных валют.

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

Существенные допущения и источники неопределённости 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 неопределённости, 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**6 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

- (i) *Оценка ожидаемых кредитных убытков.* Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Приложении 6. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.
- (ii) *Обесценение основных средств.* На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу. Оценка возмещаемой стоимости требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство провело анализ основных средств и соответствующего незавершенного строительства на предмет признаков обесценения, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов. При анализе на наличие признаков обесценения руководство приняло во внимание выводы в отношении переоценки основных средств, указанные ниже, и не определило каких-либо признаков обесценения основных средств.
- (iii) *Определение справедливой стоимости основных средств.* Группа привлекает независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. Независимая оценка данных активов проводится на регулярной основе. Последняя независимая оценка справедливой стоимости активов Группы была проведена 31 декабря 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство проанализировало изменения в законодательстве, рынке электроэнергетики и других ключевых допущениях, примененных при оценке справедливой стоимости основных средств, и пришло к заключению, что результаты оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2014 года, являются актуальными. При этом руководство приняло во внимание следующие факторы: а) стоимость основных средств была определена на основе оценки доходным методом; б) активы Группы являются специализированными и не могут быть использованы в других целях; в) индустрия электроэнергетики сильно регулируется и не подвержена быстрым изменениям.

- (iv) *Сроки полезного использования основных средств.* Группа рассматривает сроки полезного использования основных средств на конец каждого отчетного периода. 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 полезного использования 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. Если бы расчетные сроки полезного использования активов увеличились на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы уменьшиться на 150,120 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (2017 г.: уменьшиться на 166,696 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**6 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- (v) *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 Акиматом Целиноградского района сроком на 7 лет с минимальной месячной суммой платежа 12,545 тыс. тенге. Группа отразила Договор как финансовую аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Переданный актив имеет специализированный характер, и только Группа может использовать его без значительной модификации.

При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей Группа использовала расчетную процентную ставку в размере 5% годовых по аналогичным договорам аренды.

- (vi) *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 дополнительные мощности, будут полностью погашены равными долями в течение срока, предусмотренного договорами с потребителями. Для расчета текущей стоимости гарантийных взносов Группа применила эффективные процентные ставки в размере от 7% до 11% годовых. Группа отразила корректировку до справедливой стоимости в составе доходов будущих периодов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Транспорт	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.	2,143,169	25,189,162	322,928	50,363	561,245	28,266,867
Приобретения	-	74,139	-	1,598	4,115,085	4,190,822
Внутренние перемещения	126,612	3,198,589	-	49,564	(3,374,315)	-
Выбытия	(543)	(107,865)	-	(1,922)	(78,548)	(188,878)
Прочее	3,755	48,357	-	603	319,263	371,978
На 31 декабря 2017 г.	2,272,543	28,402,382	322,928	100,206	1,542,730	32,640,789
Приобретения	296,550	99,736	203,630	657	3,263,132	3,863,705
Внутренние перемещения	24,413	4,372,107	-	(50,168)	(4,346,352)	-
Выбытия	(3,388)	(156,841)	-	(994)	(143,275)	(304,498)
Прочее	3,845	21,076	-	-	102,890	128,611
На 31 декабря 2018 г.	2,593,963	32,739,260	526,558	49,701	419,125	36,328,607
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2017 г.	(136,674)	(1,916,843)	(84,875)	(17,652)	-	(2,156,044)
Накопленный износ за год	(68,888)	(1,133,513)	(43,769)	(9,074)	-	(1,255,244)
Выбытия	59	13,708	-	79	-	13,846
На 31 декабря 2017 г.	(205,503)	(3,036,648)	(128,644)	(26,647)	-	(3,397,442)
Накопленный износ за год	(73,238)	(1,249,720)	(43,769)	(4,237)	-	(1,370,964)
Выбытия	90	30,935	-	619	-	31,644
На 31 декабря 2018 г.	(278,651)	(4,255,433)	(172,413)	(30,265)	-	(4,736,762)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	2,315,312	28,483,827	354,145	19,436	419,125	31,591,845
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	2,067,040	25,365,734	194,284	73,559	1,542,730	29,243,347

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Земля, здания и сооружения	1,547,718	1,245,994
Машины и оборудование	19,876,798	16,091,102
Транспорт	207,897	14,394
Прочие	72,909	80,779
Незавершенное строительство	419,125	1,542,730
	22,124,447	18,974,999

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Группа капитализировала в стоимость основных средств расходы по займам на сумму 9,172 тыс. тенге (2017 г.: 177,074 тыс. тенге). Эффективная ставка капитализации на 31 декабря 2018 г. составила 12,2% (2017 г.: 12%).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. незавершенное строительство в основном представлено незавершенными объектами строительства в рамках инвестиционной программы, в частности АСКУЭ бытового уровня г. Акколь.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 3,171 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 698 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 3,755,706 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 3,025,443 тыс. тенге).

8 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,276,679	1,449,545
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(60,483)	(22,140)
Итого торговая дебиторская задолженность	2,216,196	1,427,405
Прочая дебиторская задолженность	255,856	476,785
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(247,666)	(296,572)
Итого прочая дебиторская задолженность	8,190	180,213
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2,224,386	1,607,618

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Группа считает, что торговая дебиторская задолженность за вычетом резервов, будет получена. Группа определяет собираемость дебиторской задолженности на основании условий, существующих на отчетную дату.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2018 г. или 1 января 2018 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

8 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже.

<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая менее 30 дней	0.41-1.11%	1,533,939	(10,584)
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1.04-6.72%	627,190	(8,478)
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	2.79-21.01%	55,132	(2,271)
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	6.93-75.54%	32,631	(11,363)
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	27,787	(27,787)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		2,276,679	(60,483)
Прочая дебиторская задолженность			
- текущая менее 30 дней	0.41-1.11%	6,441	(18)
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1.04-6.72%	825	(6)
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	2.79-21.01%	641	(14)
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	6.93-75.54%	345	(24)
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	247,604	(247,604)
Итого прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		255,856	(247,666)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

	Оценочный резерв под кредитные убытки	Итого
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января 2018 г.	(22,140)	(22,140)
Корректировка в результате перехода на МСФО 9	(67,168)	(67,168)
Восстановление резерва	28,825	28,825
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(60,483)	(60,483)
Прочая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января 2018 г.	(296,572)	(296,572)
Корректировка в результате перехода на МСФО 9	(40,496)	(40,496)
Начисление резерва	(130,302)	(130,302)
Восстановление резерва	219,704	219,704
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(247,666)	(247,666)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

8 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение 2017 г.:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность
На 1 января	28,839
Начислено за год	297,080
Списано за счет ранее созданного резерва	(7,207)
Резерв под обесценение на 31 декабря	318,712

Ниже приводится анализ обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>	
- текущая менее 30 дней	1,574,821
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	34,549
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	316,960
Итого просроченная, но не обесцененная задолженность	1,926,330
За вычетом резерва под обесценение	(318,712)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря	1,607,618

9 ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность работников и недостачи	8,002	7,443
Расходы будущих периодов	27,781	24,676
Задолженность ТОО «ЭкоАльтернатива»	3,200,000	-
Налоги к возмещению	73,327	90,383
Прочее	95,741	7,490
Итого прочие текущие активы	3,404,851	129,992
Резерв на обесценение финансовых активов	(144,635)	-
Прочие текущие активы за вычетом резерва	3,260,216	129,992

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

9 ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2018 году Группа заключила договор залога, согласно которому в обеспечение надлежащего исполнения должником (ТОО «ЭкоАльтернатива») своих обязательств по кредитному договору с АО «Банк Астаны» («банк»), Группа передает банку предмет залога – деньги в сумме 3,200,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа погасила обязательства по кредитному договору между ТОО «ЭкоАльтернатива» и банком, в результате чего возникла дебиторская задолженность от ТОО «ЭкоАльтернатива». На момент погашения долга перед банком Группа подписала дополнительное соглашение с должником, согласно которому должник обязуется в срок до 1 ноября 2019 г. погасить задолженность перед Группой. В случае неисполнения договоренности, должник обязуется передать АО «ЦАЭК» долю в компании ТОО «ЦАТЭК Green Energy».

Группа рассчитала сумму обесценения на данный финансовый актив согласно МСФО 9.

10 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. прочие финансовые активы представляли собой депозиты в банках с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев, но не более года:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прочие финансовые активы	229,175	2,566,153
Резерв на обесценение финансовых активов	(2,024)	-
	227,151	2,566,153

По состоянию на 31 декабря 2018 г. прочие финансовые активы представлены депозитом в ДБ АО «Сбербанк» с неснижаемым остатком по депозиту в сумме 3,842 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. прочие финансовые активы были представлены депозитами в АО «Эксимбанк» и АО «Цеснабанк» с неснижаемыми остатками по депозитам в сумме 333,400 тыс. тенге.

Движение резерва на обесценение финансовых активов представлено ниже:

	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января	-	-
Корректировка начального баланса в результате перехода на МСФО 9	(72,142)	-
Начисление резерва	(8,360)	-
Восстановление резерва	78,478	-
Остаток на 31 декабря	(2,024)	-

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. депозиты были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	-	1,488,570
Доллары США	229,175	1,077,583
	229,175	2,566,153

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

10 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., годовые ставки вознаграждения по депозитам составили 0,01% в долларах США со сроком погашения от трех месяцев, но не более года (2017 г.: 3.3% в долларах США и 5.2-6.3% в тенге со сроком погашения от трех месяцев, но не более года). По состоянию на 31 декабря 2018 г. депозитов, размещенных в АО «Эксимбанк Казахстан», ассоциированном предприятии АО «ЦАТЭК», не было (31 декабря 2017 г.: 2,480,123 тыс. тенге).

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков прочих финансовых активов, представленных срочными депозитами, на основании уровней кредитного риска в соответствии с рейтингами Standard & Poor's по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ВВ	229,175	-
В-	-	2,566,153
Итого прочие финансовые активы	229,175	2,566,153

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	179,048	238,601
Наличность в кассе	14,543	38,731
Денежные средства в пути	14,041	34,717
Резерв на обесценение денег	(2,263)	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	205,369	312,049

Движение резерва на обесценение денег представлено ниже:

	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января	-	-
Начисление резерва	(2,263)	-
Остаток на 31 декабря	(2,263)	-

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	207,632	309,531
Доллары США	-	2,518
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	207,632	312,049

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах до востребования на основании уровней кредитного риска в соответствии с рейтингами Standard & Poor's по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
BB	176,603	129,651
BB-	180	193
B+	-	74,335
CCC	-	34,422
D	2,265	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	179,048	238,601

12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование акционера	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Доля в уставном капитале Доля	Сумма	Доля в уставном капитале Доля	Сумма
АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	100%	100,000	100%	100,000
	100%	100,000	100%	100,000

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., объявленный уставный капитал в сумме 100,000 тыс. тенге оплачен денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., количество объявленных и размещенных акций составило 100,000 штук, номинальной стоимостью 1 тыс. тенге за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. 48.41% акций Компании находятся в обременении в пользу Азиатского Банка Развития по договору займа, взятого материнской компанией АО Центрально-Азиатская Электроэнергетическая корпорация.

В течение года были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 75,726 тыс. тенге с расчетом 757.26 тенге на акцию.

В 2018 году произошла смена конечных акционеров Группы в результате продажи своих акций Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») и KAZ HOLDING COOPERATIEF U.A. в пользу АО Центрально-Азиатской топливно-энергетической компании («ЦАТЭК»). Так, состав конечных акционеров Группы на 31 декабря 2018 г. представлен следующим образом: ЦАТЭК – 92.75%, прочие акционеры – 7.25% (31 декабря 2017 г.: ЦАТЭК – 59.66%, ЕБРР – 22.60%, KAZ HOLDING COOPERATIEF U.A. – 10.49%, прочие акционеры – 7.25%).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

13 ЗАЙМЫ

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2018 г.	2017 г.
Азиатский банк развития	Доллары США	28 апреля 2024 г.	LIBOR + 3.25%	7,546,744	7,714,791
АО «Исламский банк Al Hilal»					
Транш 1	Тенге	31 августа 2018 г.	13%	-	400,000
Транш 2	Тенге	19 октября 2018 г.	13%	-	230,000
Транш 3	Доллары США	27 февраля 2019 г.	6.5%	1,921,000	-
Транш 4	Доллары США	7 августа 2019 г.	6.5%	1,921,000	-
Транш 5	Тенге	24 октября 2019 г.	13%	600,000	-
Транш 6	Тенге	26 ноября 2018 г.	6.5%	-	-
АО «ЦАЭК»					
Транш 1	Тенге	1 июля 2018 г.	13%	-	-
Транш 2	Тенге	31 декабря 2018 г.	13%	-	-
Транш 3	Тенге	31 декабря 2018 г.	13%	-	-
Задолженность по процентам				119,580	75,107
За вычетом:					
Несамортизированной части единовременной комиссии				(25,103)	(29,810)
				12,083,221	8,390,088
Минус:					
Вознаграждения к уплате				(119,580)	(75,107)
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочного займа				(11,963,641)	(1,816,916)
Итого текущая часть займов				(12,083,221)	(1,892,023)
Итого долгосрочная часть займов				-	6,498,065
Займы погашаются следующим образом:					
				31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
В течение второго года				-	1,186,916
От двух до пяти лет включительно				-	4,717,744
От пяти лет и выше				-	593,405
				-	6,498,065

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

13 ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные и краткосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллары США	11,468,271	7,749,981
Тенге	614,950	640,107
	12,083,221	8,390,088

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков по заемным средствам на основании уровней кредитного риска в соответствии с рейтингами Standard & Poor's по состоянию на 31 декабря 2018 г.

	Остатки заемных средств	Итого
AAA	7,603,726	7,603,726
BB-	4,479,495	4,479,495
Итого заемные средства	12,083,221	12,083,221

В таблице ниже представлены изменения обязательств в займах результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения не связанные с денежными потоками:

	2018 г.	2017 г.
Займы на 1 января	8,390,088	8,365,598
Поступления по займам полученным	7,696,150	1,330,000
Погашение займов	(5,856,103)	(1,297,155)
Начисление вознаграждения	689,534	435,812
Вознаграждение уплаченное	(661,355)	(427,414)
КЛН у источника выплаты	(1,002)	-
Амортизация комиссии	4,707	4,707
Корректировки по курсовым разницам	1,821,202	(21,460)
Займы на 31 декабря	12,083,221	8,390,088

Азиатский банк развития (АБР)

Заем от Азиатского Банка Развития предназначен 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.

Гарантом по данному займу является АО «ЦАЭК».

За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг., эффективная процентная ставка по займу составила 5,49% и 4,65% соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

13 ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Исламский банк «Al Hilal»

Краткосрочные займы представлены займом, полученным тремя траншами на пополнение оборотного капитала, от АО «Исламский банк «Al Hilal» сроком на один год. Данный заем подлежит погашению полугодовыми платежами.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг., эффективная процентная ставка по займу составила 6.66-13.64% и 13.8% соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7.

Условия кредитных соглашений

Кредитное соглашение с АБР предусматривает соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов) Группой совместно с Материнской компанией, которая выступает гарантом по данному займу. Кредитное соглашение также предусматривает прочие нефинансовые условия. Мониторинг по финансовым показателям по займу с АБР производится на ежеквартальной основе (Примечание 31).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа не соблюдала финансовые кovenанты, в частности условие поддержания коэффициента текущей ликвидности выше 1. Вследствие нарушения кovenанта, долгосрочная часть займа была реклассифицирована в краткосрочную часть.

Перекрестное неисполнение обязательств

Согласно условиям кредитного соглашения с Азиатским банком развития («банк»), имеется условие перекрестного неисполнения обязательств, согласно которого, банк имеет право потребовать досрочное погашение задолженности от Компании в случае наступления события неисполнения обязательств компанией/компаниями, входящими в Группу Материнской компании, по любым другим договорам займа.

14 ГАРАНТИЙНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа совместно с другими дочерними предприятиями предоставила гарантию по договору займа АО «ЦАТЭК» с АО «Банк ВТБ» от 27 ноября 2018 года. Группа несет полную солидарную ответственность с АО «ЦАЭК», согласно условиям предоставленной гарантии, а также займ частично гарантирован дочерними предприятиями АО «ЦАЭК» - АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и ТОО «Астанаэнергосбыт». В соответствии с МСФО 9 финансовая гарантия первоначально признается по справедливой стоимости, со ссылкой на рыночную стоимость аналогичных инструментов. По состоянию на 31 декабря 2018 г. общая сумма гарантии составила 2,106,473 тысячи тенге. Руководство АО «ЦАТЭК», исходя из размеров активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2018 г., распределило сумму гарантии. Таким образом, гарантийные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г. составили 461,404 тыс. тенге. Так как гарантийное обязательство связано с займом конечного акционера Группы, признание обязательства отразилось в отчете об изменении в капитале.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

15 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. доходы будущих периодов представлены:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Гарантийные взносы	187,946	207,516
Государственные субсидии	66,724	72,651
Итого доходы будущих периодов	254,670	280,167

Гарантийные взносы представлены корректировкой до справедливой стоимости обязательств по гарантийным взносам за подключение дополнительных мощностей («ГДМ»).

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Дисконтированная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
В течение 1 года	150,542	150,542	134,290	127,754
Больше 1 года, но не более 5 лет	301,085	451,628	288,615	422,905
	451,627	602,170	422,905	550,659
За вычетом будущих финансовых платежей	(28,722)	(51,511)	-	-
Дисконтированная стоимость арендных платежей	422,905	550,659	422,905	550,659
Включая:				
- краткосрочная часть			134,290	127,754
- долгосрочная часть			288,615	422,905
			422,905	550,659

Движение по обязательствам по финансовой аренде

	2018 г.	2017 г.
Сальдо на 1 января	550,659	672,193
Погашение аренды	(150,542)	(150,542)
Прочее	22,788	29,008
Сальдо на 31 декабря	422,905	550,659

8 сентября 2014 г., Группа заключила Договор на передачу трансформаторной подстанции ПС 110/10 кВт «Северная» с Акинатом 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 2018 и 2017 гг., процентная ставка составила 5% годовых.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

17 ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. долгосрочная кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Гарантийные вносы	158,388	162,962
Долгосрочная кредиторская задолженность по выкупу земли	180,820	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	339,208	162,962

В декабре 2017 года Группа заключила договора купли-продажи земельных участков в рассрочку на 10 лет с ГУ Управление земельных отношений и по контролю за использованием и охраной земель г. Астаны. Земельные участки перешли во владение Группы в 2018 году (Примечание 7). Группа признала активы по первоначальной стоимости, что представляет собой эквивалент цены при условии немедленной оплаты денежными средствами на дату признания. Так как активы приобретены в рассрочку, разница между эквивалентом цены при условии немедленной оплаты денежными средствами и общей суммой платежа признается в качестве процентов на протяжении периода отсрочки.

18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
За основные средства	601,507	925,300
За предоставленные услуги	258,921	575,415
За приобретенные товары	440,139	525,357
Прочая	40,060	75,011
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1,340,627	2,101,083

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. торговая кредиторская задолженность за основные средства представлена в основном задолженностью перед ТОО «Business Limited Company» в сумме 166,667 тыс.тенге, ТОО «Тамыр» в сумме 150,942 тыс.тенге в рамках инвестиционной программы. Торговая кредиторская задолженность по операционной деятельности представлена в основном задолженностью перед АО «Севказэнерго» в сумме 280,914 тыс. тенге и АО «ПавлодарЭнерго» в сумме 189,755 тыс.тенге за электрическую энергию.

19 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед сотрудниками	185,695	155,983
Резервы по неиспользованным отпускам	148,062	128,043
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	184,221	65,157
Текущая часть гарантийного вноса за ПДМ	24,447	24,574
Пенсионные отчисления	23,392	20,748
Прочие	36,439	48,755
Итого прочие обязательства и начисленные расходы	602,256	443,260

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

19 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2018 и 2017 гг. прочие выплаты акционеру представлены ежегодными выплатами вознаграждения, в связи с предоставлением гарантии АО «ЦАЭК» в пользу Азиатского Банка Развития по займу Компании (Примечание 13). Ежегодное вознаграждение составляет 74,395 тыс. тенге, что составляет 1% годовых от суммы основного долга. Вознаграждение оплачивается ежемесячно, в тенге равными платежами в течение срока действия Кредитного соглашения. Для оплаты применяется курс Национального Банка РК тенге к доллару США на последнюю дату месяца, за который начисляется вознаграждение.

20 ДОХОДЫ

Согласно руководству по признанию выручки, вступившему в силу с 1 января 2018 года, категории выручки не изменились с 2017 года. Ниже представлен анализ выручки по категориям за 2018 и 2017 годы:

	2018 г.	2017 г.
Услуги по передаче электрической энергии	10,793,500	9,583,744
Продажа электрической энергии	9,967,077	9,123,392
Итого выручка	20,760,577	18,707,136

Вся выручка Группы относится к одному географическому региону – город Астана и Акмолинская область.

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

	2018 г.
В течение периода	20,760,577
В определенный момент времени	-
Итого выручка	20,760,577

Тариф на передачу электрической энергии

Приказом РГУ «Департамент комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Акмолинской области» («ДКРЕМ») «Об утверждении предельных уровней тарифов и тарифной сметы на регулируемые услуги по передаче и распределению электрической энергии АО «АРЭК» на долгосрочный период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2020 года Компании был утвержден предельный уровень тарифа на 2017 год в размере 4.27 тенге/кВт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2017 года.

Предельный уровень тарифа на 2018 год был установлен в размере 4.51 тенге/кВт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2018 года.

Приказом ДКРЕМ «Об утверждении временного компенсирующего тарифа на услуги по передаче и распределению электрической энергии АО «АРЭК» утверждены предельные уровни тарифов и тарифная смета на период действия 1 год. Предельный уровень тарифа составил 4.50 тенге/кВт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 октября 2018 года.

Тариф на продажу электрической энергии

Приказом ДКРЕМ установлены тарифы на продажу электрической энергии на 2017 год для физических лиц в размере 15.06 тенге/кВт.ч. (без НДС), для юридических лиц в размере 19.56 тенге/кВт.ч. (без НДС).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

20 ДОХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приказом ДКРЕМ установлены тарифы на продажу электрической энергии для физических лиц в размере 15.51 тенге/кВт.ч. (без НДС), для юридических лиц в размере 20.15 тенге/кВт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2018 года.

Авансы полученные

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. авансы, полученные на сумму 113,999 тыс. тенге и 104,187 тыс. тенге соответственно, в основном представляли авансы, полученные за продажу электрической энергии. Сумма авансов, признанная по состоянию на конец 2017 года, была полностью реализована в качестве дохода в течение 2018 года.

21 СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2018 г.	2017 г.
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	6,324,516	6,119,052
Расходы по передаче электрической энергии через распределительные сети других компаний	3,016,046	2,633,701
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2,147,541	1,891,138
Технологический расход электроэнергии в сетях	1,017,021	1,256,265
Износ и амортизация	1,353,267	1,223,117
Услуги полученные	1,332,932	1,206,639
Товарно-материальные запасы	225,446	180,846
Прочие	142,363	140,059
Итого себестоимость	15,559,132	14,650,817

22 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	652,929	522,250
Услуги полученные	447,619	392,339
Налоги, кроме подоходного налога	436,081	403,481
Износ и амортизация	20,064	17,810
Товарно-материальные запасы	13,712	10,386
Прочие	100,825	115,858
Итого общие и административные расходы	1,671,230	1,462,124

23 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2018 г.	2017 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	300,383	239,882
Услуги полученные	56,966	44,674
Товарно-материальные запасы	16,030	14,374
Износ и амортизация	11,207	10,686
Прочие	15,307	19,520
Итого расходы по реализации	399,893	329,136

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

24 (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

	2018 г.	2017 г.
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы по займам	(1,821,202)	21,460
Прибыль от курсовой разницы по денежным средствам	91,064	-
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы по прочим финансовым активам	42,194	(2,419)
(Убыток) от прочей курсовой разницы	(1,220)	(660)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(1,689,164)	18,381

25 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Процентные расходы	680,362	258,739
Прочие	53,533	61,870
Итого финансовые расходы	733,895	320,609

26 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Процентный доход по депозитам	53,790	170,048
Прочие	19,569	20,019
Итого финансовые доходы	73,359	190,067

27 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Доход от продажи товарно-материальных запасов	161,781	13,965
Доход от штрафов и пени	92,217	-
Доход от выбытия активов	84,655	48,826
Доход от операционной аренды	58,185	60,711
Доход от ремонтных услуг	55,035	49,965
Доход от безвозмездно полученных активов	25,721	50,870
Доход от государственных субсидий	2,964	2,964
Прочий доход	30,887	77,112
Итого прочие доходы	511,445	304,413

28 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

(а) Компоненты расходов/(дохода) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль отраженные в прибыли или убытке за год включают следующие компоненты:

	2018 г.	2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	86,916
Расходы по отложенному подоходному налогу	210,138	215,608
Расход по налогу на прибыль за год	210,138	302,524

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

28 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Сверка расхода/(дохода) по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2018 и 2017 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	2018 г.	2017 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	996,734	1,817,042
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке	199,347	363,408
Неиспользованные налоговые убытки прошлых лет, признанные в качестве отложенных налоговых активов в отчетном году	-	(73,357)
Налоговый эффект постоянных разниц	10,791	12,473
Расход/(доход) по налогу на прибыль за год	210,138	302,524

(в) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

	2018 г.	2017 г.
Отложенные налоговые активы в результате:		
Переноса налоговых убытков	45,962	105,859
Резерва по сомнительным долгам	91,419	58,230
Резерва по неиспользованным отпускам	30,296	27,742
Начисленных налогов, но неоплаченных	400	62
Гарантийных обязательств	92,280	-
Прочие временные разницы	-	41,668
Итого отложенные налоговые активы	260,357	233,561
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(3,990,701)	(3,823,434)
Прочих временных разниц	(18,890)	(41,503)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4,009,591)	(3,864,937)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(3,749,234)	(3,631,376)

Движение по отложенным налогам за 2018 и 2017 гг. представлено следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	(3,631,376)	(3,415,768)
Признано в прибылях и убытках	(210,138)	(215,608)
Признано через нераспределенную прибыль	92,280	-
На 31 декабря	(3,749,234)	(3,631,376)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

29 РАСЧЕТЫ И 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 управленческий персонал.

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

Операции между Группой и совместно контролируемые предприятиями 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	
	2018	2017	2018	2017
АО «ЦАЭК»	-	-	60,379	49,686
Дочерние предприятия				
АО «ЦАЭК»	3,418,314	3,274,979	5,485,748	5,378,482
Ассоциированные предприятия				
АО «ЦАТЭК»	-	-	-	5,512
	3,418,314	3,274,979	5,546,127	5,433,680

Реализация услуг, представлена услугами по передаче и распределению электрической энергии дочернему предприятию АО «ЦАЭК», ТОО «Астанаэнергообит».

Приобретения от связанных сторон, в основном представлены покупкой электрической энергии от АО «Севказэнерго» и АО «Павлодарэнерго», дочерних предприятий АО «ЦАЭК».

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

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дочерние предприятия				
АО «ЦАТЭК»	850,498	407,263	556,124	593,080
АО «ЦАЭК»	-	-	19,417	45,228
	850,498	407,263	575,541	638,308

Остатки денежных средств на счетах связанных сторон на отчетную дату представлены ниже:

Наименование компании	Денежные средства на депозитах в банке, связанной стороне		Денежные средства в банке, связанной стороне	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Ассоциированные предприятия				
АО «ЦАТЭК»	-	2,480,123	1,590	34,422
	-	2,480,123	1,590	34,422

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

29 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг., у Группы были следующие финансовые операции со связанными сторонами:

Наименование компании	Доходы по вознаграждению, начисленные на денежных депозитах в банке, связанной стороне		Расходы по вознаграждению начисленные по займам к уплате связанным сторонам	
	2018	2017	2018	2017
Ассоциированные предприятия				
АО «ЦАТЭК»	20,333	163,419	-	-
АО «ЦАЭК»	-	-	13,912	-
	20,333	163,419	13,912	-

Ключевой управленческий персонал Группы

В 2018 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и вознаграждения составила 175,421 тыс. тенге (2017 г.: 124,750 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 20 и 15 человек, соответственно.

30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основными финансовыми инструментами Группы являются займы, обязательства по финансовой аренде, депозиты, денежные средства, а также торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы		
Денежные средства (Примечание 11)	205,369	312,049
Прочие финансовые активы (Примечание 10)	227,151	2,566,153
Прочие текущие активы, не включая задолженность работников и расходы будущих периодов (Примечание 9)	3,224,433	97,873
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	2,224,386	1,607,618
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	1,340,627	2,101,063
Займы (Примечание 13)	12,083,221	8,390,068
Гарантийные обязательства (Примечание 14)	461,404	-
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 16)	422,905	550,659
Гарантийные взносы за подключение дополнительных мощностей (Примечание 15, 17, 19)	370,781	394,280
Долгосрочная кредиторская задолженность по выкупу земли (Примечание 17)	180,820	-
Прочие обязательства, не включая пенсионные отчисления и резерв по отпускам (Примечание 19)	406,355	269,895

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

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 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 изменения 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 остались бы неизменными, то годовая прибыль Группы уменьшилась/увеличилась бы на 110,008 тыс. тенге (2017 г.: на 86,448 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.

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, денominated 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 корректируют пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. В анализе чувствительности к риску участвуют займы, денежные средства и прочие финансовые активы Группы, выраженные в долларах США. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и прочих статей капитала при укреплении курса тенге по отношению к курсу доллара США на 20%.

Ослабление курса тенге к курсу доллара США на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние доллара США	
	2018 г.	2017 г.
Финансовые активы	36,668	172,816
Финансовые обязательства	(1,834,923)	(1,239,997)

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллары США	229,175	1,080,101	11,468,271	7,749,980

За годы, закончившиеся 31 декабря, чистый (убыток)/прибыль от курсовой разницы составил:

	2018 г.	2017 г.
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы по займу	(1,821,202)	21,460
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы по прочим финансовым активам	42,194	(2,419)
Прибыль от курсовой разницы по денежным средствам	91,064	-
(Убыток) от прочей курсовой разницы	(1,220)	(660)
	(1,689,164)	18,381

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Кредитный риск

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 8) за вычетом резерва по сомнительным долгам, отраженного на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного потребителя или группы потребителей со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обязательств 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.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и прочими финансовыми активами, риск Группы связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и депозиты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных активов.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Группа оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее денежными средствами и эквивалентами денежных средств. Вероятность дефолта определяется в соответствии с кредитными рейтингами, публикуемыми международными рейтинговыми агентствами.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - заемщик неплатежеспособен;
 - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
 - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства;

Для раскрытия информации Группа привела определение дефолта в соответствии определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы. Группа считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска (SICR), когда выполняется один или несколько следующих количественных, качественных или ограничительных критериев.

Для денежных средств и их эквивалентов:

- снижение внешнего кредитного рейтинга.

Для дебиторской задолженности:

- просрочка платежа на 30 дней.

Уровень ожидаемых кредитных убытков, признаваемых в настоящей финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания.

Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Группа применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности. Группа использует матрицу резерва, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется, исходя из характеристик кредитного риска, т.е. дебиторская задолженность от клиентов – физических лиц и дебиторская задолженность от корпоративных клиентов. Анализ невозвратности проводится за последние 36 месяцев для определения общего коэффициента просрочки платежа.

Уровни дефолтов рассчитываются для каждого интервала в 30 дней между 30 и 360 днями. Для определения уровня дефолта для определенного интервала задолженности Группа использует «матрицу миграции». Метод предполагает анализ каждого баланса счета и вычисляет процентную ставку дебиторской задолженности, переходящую к следующему интервалу или просроченной категории. На основе математических операций ставки дефолта определяются на дату возникновения дебиторской задолженности и для каждого последующего промежутка между просроченными платежами.

Группа придерживается трехэтапной модели обесценения остатков, исключая дебиторскую задолженность.

Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Дебиторская задолженность классифицируется или в рамках этапа 2, или этапа 3:

- 2 этап – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,
- 3 этап – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 90 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Группа практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 360 дней.

Принципы оценки на основе внешних рейтингов. Определенные инструменты имеют внешние рейтинги кредитных рисков, которые используются для оценки параметров кредитного риска «вероятность дефолта» и «убыток в случае дефолта» на основе статистики дефолтов и взыскания средств, опубликованной соответствующими рейтинговыми агентствами. Этот подход применяется к денежным средствам и их эквивалентам.

Прогнозная информация, включенная в модели ожидаемых кредитных убытков. В связи с краткосрочностью финансовых активов Группы и относительно стабильной экономической ситуацией в Республике Казахстан (Примечание 2), Компания не корректирует модель ожидаемых кредитных убытков на прогнозную информацию.

Риск 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 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (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 средств 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.

	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	-	207,632	-	-	-	207,632
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2,257,144	275,391	-	-	2,532,535
Прочие текущие активы, не включая задолженность работников и расходы будущих периодов (Примечание 9)	-	3,369,068	-	-	-	3,369,068
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	0,01%	229,175	-	-	-	229,175
Итого активы		6,063,019	275,391	-	-	6,338,410
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность	-	(1,302,110)	-	-	-	(1,302,110)
Гарантийные обязательства	-	(461,404)	-	-	-	(461,404)
Прочие обязательства, не включая пенсионные отчисления и резерв по отпускам	-	(406,355)	-	-	-	(406,355)
Обязательства за подключение дополнительных мощностей	-	(24,447)	(122,235)	(224,099)	-	(370,781)
Долгосрочная кредиторская задолженность по выкупу земли	-	(38,517)	(192,583)	(112,340)	-	(343,440)
<i>Процентные:</i>						
Займы	6,66%-13,64	(12,108,324)	-	-	-	(12,108,324)
Задолженность по финансовой аренде	5%	(150,542)	(301,085)	-	-	(451,627)
Итого обязательства		(14,491,699)	(615,903)	(336,439)	-	(15,444,041)
Чистая позиция на 31 декабря 2018 г.		(8,428,680)	(340,512)	(336,439)	-	(9,105,631)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31 декабря 2017 г.	Эффективная процентная ставка	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные:</i>						
Денежные средства	-	312,049	-	-	-	312,049
Торговая дебиторская задолженность	-	1,607,618	-	-	318,712	1,926,330
Прочая дебиторская задолженность, не включая задолженность работников и расходы будущих периодов	-	97,873	-	-	-	97,873
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	3.3% - 6.3%	2,641,191	-	-	-	2,641,191
Итого активы		4,658,731	-	-	318,712	4,977,443
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность	-	(2,101,083)	-	-	-	(2,101,083)
Прочие обязательства	-	(204,738)	-	-	-	(204,738)
Обязательства за подключение дополнительных мощностей	-	(24,574)	(98,389)	(271,317)	-	(394,280)
<i>Процентные:</i>						
Займы	4.66% - 13%	(2,064,057)	(6,856,731)	(828,996)	-	(9,749,784)
Задолженность по финансовой аренде	5%	(150,542)	(451,628)	-	-	(602,170)
Итого обязательства		(4,544,994)	(7,406,748)	(1,100,313)	-	(13,052,055)
Чистая позиция на 31 декабря 2017 г.		113,737	(7,406,748)	(1,100,313)	318,712	(8,074,612)

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 Группы смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Группой 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

**30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- 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.

Управление капиталом

Задачи Группы в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для акционеров и выгод для других заинтересованных сторон и в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возратить капитал акционерам или реализовать активы для уменьшения заемных средств. Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «краткосрочные займы» и «долгосрочные займы», отраженные в отчете о финансовом положении) за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого капитал», отраженный в отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

Ниже в таблице представлено соотношение заемного и собственного капитала на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

	2018 г.	2017 г.
Итого займы полученные (Примечание 13)	12,083,221	8,390,088
Минус: Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	(205,369)	(312,049)
Чистые заемные средства	11,877,852	8,078,039
Итого капитал	18,804,657	18,717,112
Итого общая сумма капитала	30,682,509	26,795,151
Соотношение заемного и собственного капитала	0.387	0.301

31 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении ущерба. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

31 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Группой и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу.

В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что его интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. По мнению руководства Группы, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчётности.

Изменения в налоговом законодательстве

25 декабря 2017 года Президентом Республики Казахстан был подписан закон о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс, который вступил в действие с 1 января 2018 года. Данные изменения не оказали существенного влияния на Компанию.

Обязательства по охране 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 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

31 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (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 которому Группе подлежит инвестировать в производственные активы 17,578,430 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2018 г. Группа инвестировала в производственные активы 3,509,444 тыс. тенге, не учитывая НДС, и выполнила все обязательства. На 2019 г. Группе подлежит инвестировать в производственные активы 3,608,135 тыс. тенге, не учитывая НДС.

План капитальных инвестиций обновляется и согласовывается с Комитетом по мере необходимости.

В 2018 г. Группа заключила договора капитального характера общей стоимостью 3,193,243 тыс. тенге (2017: 3,962,757 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2018 г. выполнение по данным договорам составило 3,145,678 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 3,591,705 тыс. тенге). Сумма договорных обязательств, не выполненных по состоянию на дату консолидированной отчетности составляет 47,565 тыс. тенге (2017: 371,052 тыс. тенге).

Соблюдение условий кредитных договоров

Соглашение с Азиатским Банком Развития

Группа на регулярной основе осуществляет контроль и мониторинг исполнения пороговых значений финансовых коэффициентов, установленных кредитным соглашением с Азиатским Банком Развития («АБР»). По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа не выполнила финансовые и нефинансовые показатели, предусмотренные данным соглашением.

Перекрестное неисполнение обязательств

Согласно условиям кредитного соглашения, с АБР имеется условие перекрестного неисполнения обязательств, согласно которого, банк имеет право потребовать досрочное погашение задолженности от Группы в случае наступления события неисполнения обязательств компанией/компаниями, входящими в группу Материнской компании, по любым другим договорам займа.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. компаниями Групп ЦАЭК и ЦАТЭК были нарушены определенные условия кредитных соглашений. Руководство компаний не получило отказа от права требования о незамедлительном погашении задолженности до 31 декабря 2018 года.

В результате, на указанную дату Группа отнесла займ в категорию до востребования (Примечание 6).

32 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2017 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**32 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯемая К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ
ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Резерв по сомнительным долгам начисляется Группой при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договором сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в составе прибылей и убытков отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

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. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в составе прибылей или убытков.

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

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

33 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

С 1 января 2019 года группа утвердила по согласованию с департаментом комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей министерства национальной экономики Республики Казахстан по Акмолинской области:

- снижение цены на электрическую энергию, реализуемую юридическим лицам с 20,15 до 18,46 тенге за 1 квтч без учета налога на добавленную стоимость;
- снижение цены на электрическую энергию, реализуемую физическим лицам с 15,51 до 14,21 тенге за 1 квтч без учета налога на добавленную стоимость;
- снижение тарифа на передачу электрической энергии с 4,50 до 4,42 тенге за 1 квтч без учета налога на добавленную стоимость.

Приказом ДКРЕМ были внесены изменения на долгосрочный период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2020 года, а именно для Компании был утвержден предельный уровень тарифа в размере 4.26 тенге/кВт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 мая 2019 года.

Группа заключила договор займа с АО «Исламский Банк «Al Hilal» от 4 июня 2019 г. на сумму 2,500,000 долларов США.