

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

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

За год закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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	6-60

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»

Наше мнение с оговоркой

По нашему мнению за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (далее «Компания») и его дочерней организации (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях 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». По состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года Группа не проводила переоценку основных средств, как того требует МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а также Группа не провела оценку обесценения основных средств, как того требует МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», при наличии факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно измениться. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении соответствующих показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс» Пр. Аль-Фараби 34, Здание А, 4 этаж, А25D5F6 Алматы, Казахстан
Т: +7 (727) 330 3200, Ф: +7 (727) 244 6868, www.pwc.com/kz

капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

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 финансовой отчетности*» нашего заключения.

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

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 2019 года сумма текущих обязательств Группы превысила сумму текущих активов на 12,044,146 тысяч тенге. Данное обстоятельство, вместе с прочими обстоятельствами, изложенными в Примечании 6, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Мы не выражаем модифицированного мнения в отношении данного обстоятельства.

Ответственность руководства 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет 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 заключения, 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 заключении 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 заключения. 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 консолидированной 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.

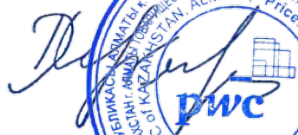
Мы осуществляем информационное взаимодействие руководством, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе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

PricewaterhouseCoopers LLP

26 июня 2020 года

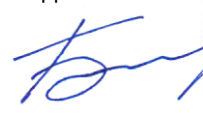
Алматы, Казахстан

Утверждено:




Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «Прайсуотерхаускуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:




Кумарбек Бердикулов
Аудитор-исполнитель
(Лицензия сертифицированного аудитора
№0000188 от 6 августа 2014)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства			
Нематериальные активы	7	32,404,592	31,591,845
Авансы, выданные за долгосрочные активы		103,212	106,602
Прочие долгосрочные активы	9	4,397	5,961
		3,200,330	754
Итого долгосрочные активы		35,712,531	31,705,162
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		387,738	188,020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1,556,871	2,224,386
Авансы выданные		32,801	70,757
Предоплата по подоходному налогу		245,323	291,120
Прочие текущие активы	9	138,622	3,260,216
Прочие финансовые активы	10	242,694	227,151
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	148,045	205,369
Итого текущие активы		2,752,094	6,467,019
ИТОГО АКТИВЫ		38,464,625	38,172,181
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал			
Резерв по переоценке основных средств	12	100,000	100,000
Нераспределенная прибыль		4,667,269	4,934,733
		14,240,435	13,769,924
ИТОГО КАПИТАЛ		19,007,704	18,804,657
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	28	3,977,107	3,749,234
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	303,481	339,208
Обязательство по аренде	16	147,454	288,615
Доходы будущих периодов	15	232,639	254,670
Итого долгосрочные обязательства		4,660,681	4,631,727
Текущие обязательства			
Займы	13	10,576,328	12,083,221
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2,859,167	1,340,627
Гарантийные обязательства	14	217,470	461,404
Обязательства по аренде	16	141,162	134,290
Авансы полученные	20	117,705	113,999
Прочие обязательства и начисленные расходы	19	884,408	602,256
Итого текущие обязательства		14,796,240	14,735,797
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19,456,921	19,367,524
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		38,464,625	38,172,181

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 26 июня 2020 г.

Павлов А.В.
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 2019 ГОДА**
(в тысячах тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
ДОХОДЫ	20	19,324,298	20,760,577
СЕБЕСТОИМОСТЬ	21	(15,590,376)	(15,559,132)
Валовая прибыль		3,733,922	5,201,445
Общие и административные расходы	22	(1,413,249)	(1,671,230)
Расходы по реализации	23	(400,062)	(399,893)
Восстановление резерва по обесценению финансовых активов		50,703	42,990
Убыток от курсовой разницы, нетто	24	(29,557)	(1,689,164)
Финансовые расходы	25	(969,053)	(733,895)
Финансовые доходы	26	70,980	73,359
Прочие (расходы)/доходы, нетто	27	(331,296)	173,122
Прибыль до налогообложения		712,388	996,734
Расходы по подоходному налогу	28	(252,452)	(210,138)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		459,936	786,596
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		459,936	786,596

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 26 июня 2020 г.

Павлов А.В.
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 ОБ ИЗМЕНЕНИИ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах тенге)**

	Прим.	Акционер- ный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2018 г.		100,000	5,193,034	13,244,272	18,537,306
Прибыль за год		-	-	786,596	786,596
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход за 2018 год		-	-	786,596	786,596
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
Прибыль за год		-	-	459,936	459,936
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход за 2019 год		-	-	459,936	459,936
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(267,464)	267,464	-
Гарантийные обязательства	14	-	-	218,579	218,579
Отложенный налоговый актив по гарантиям	28	-	-	(43,716)	(43,716)
Прочие выплаты акционеру	19	-	-	(38,454)	(38,454)
Дивиденды выплаченные	12	-	-	(393,298)	(393,298)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		100,000	4,667,269	14,240,435	19,007,704

Утверждено и подписано от имени руководства группы 26 июня 2020 г.

Павлов А. В.
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 ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в тысячах тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		712,388	996,734
С корректировкой на:			
Амортизацию и износ основных средств и нематериальных активов		1,564,760	1,393,176
Восстановление резерва по обесценению финансовых активов		(50,703)	(42,990)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		139,206	130,709
Доход от безвозмездно полученного имущества		-	(25,721)
Доход по процентам от средств, размещенных на депозите	26	(4,708)	(53,790)
Доходы от амортизации дисконта по гарантиям выданным	26	(47,205)	-
Доходы от амортизации дисконта по гарантийным взносам за подключение дополнительных мощностей	15,26	(19,067)	(19,569)
Доход по государственным субсидиям	27	(2,964)	(2,964)
Финансовые расходы	25	969,053	733,895
Резерв по неиспользованным отпускам		26,959	20,018
Курсовые разницы	24	29,557	1,689,164
Обесценение товарно-материальных запасов		26,967	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3,344,243	4,818,662
Изменение товарно-материальных запасов		(179,449)	28,256
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		681,937	(807,597)
Изменение прочих текущих активов		(23,381)	(74,859)
Изменение авансов выданных		37,854	(49,653)
Изменение прочих долгосрочных активов		-	2,820
Изменения торговой кредиторской задолженности		1,333,430	(443,250)
Изменения авансов полученных		3,706	9,812
Изменения прочих обязательств и начисленных расходов		339,012	151,975
Изменения в оборотном капитале		2,193,109	3,636,166
Уплата подоходного налога		(87,979)	(214,802)
Проценты уплаченные		(973,551)	(661,355)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		4,475,822	2,760,009
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, прочих долгосрочных активов и изменение в авансах, выданных за долгосрочные активы		(2,398,580)	(3,667,093)
Приобретение нематериальных активов		(14,519)	(16,453)
Возврат гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности		(23,178)	(23,715)
Изменение денежных средств, размещенных на депозитных счетах		(22,032)	2,379,168
Проценты, полученные по депозитам		4,072	50,565
Погашение займа ТОО «ЭкоАльтернатива»	9	-	(3,200,000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2,454,237)	(4,477,528)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в тысячах тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление займов	13	12,408,042	7,361,150
Погашение займов	13	(13,853,533)	(5,521,103)
Поступления финансовой помощи	13	-	335,000
Погашение финансовой помощи	13	-	(335,000)
Выплаты по аренде	16	(150,542)	(150,542)
Прочие выплаты акционеру		(56,850)	(91,741)
Выплата комиссии по займам	13	(52,379)	-
Выплата дивидендов	12	(393,298)	(75,726)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности		(2,098,561)	1,522,038
Чистое уменьшение денежных средств		(76,975)	(195,481)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	11	205,369	312,049
Влияние изменений курса иностранной валюты	24	18,162	91,064
Оценочный резерв под кредитные убытки денежных средств	11	1,489	(2,263)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	11	148,045	205,369

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 26 июня 2020 г.

Павлов А.В.
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**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах 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 2019 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 2019 и 2018 гг. 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 2019 года конечными контролирующими акционерами ЦАТЭК совместно являются г-н Клебанов А., г-н Кан С., резиденты Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. конечными контролирующими акционерами ЦАТЭК совместно являлись г-н Клебанов А., г-н Кан С., резиденты Республики Казахстан.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составляла 2,470 и 2,615 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, сельский округ Кабанбай батыра, село Кабанбай батыра, улица Энергетиктер, 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 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах 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 403.58 тенге за 1 доллар США по сравнению с 381.18 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 384.20 тенге за 1 доллар США). Вместе тем, 9 марта 2020г. обрушились нефтяные котировки на фоне развала сделки ОПЕК, стоимость нефти марки Brent в марте текущего года опускалась ниже 25\$ за баррель. Обесценение тенге по отношению к доллару США с начала 2020 года на дату выпуска финансовой отчетности составило 6%. 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.

21 февраля 2020 г. Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг дефолта эмитента («РДЭ») Казахстана в иностранной валюте на уровне «BBB» со «Стабильным» прогнозом. РДЭ Казахстана «BBB» отражают, с одной стороны, крупные фискальные и внешние буферные резервы, подкрепляемые аккумулированными нефтяными бюджетными доходами и сильными чистыми иностранными активами государства, а, с другой стороны, высокую зависимость от сырьевого сектора, слабый банковский сектор относительно сопоставимых стран, а также более низкие скоринговые баллы по качеству управления относительно медианы для стран с рейтингами «BBB».

Согласно официальным оценкам, реальный рост ВВП немного увеличился до 4,5% в 2019 г. (2018 г.: 4,1%), что было обусловлено внутренним спросом и подкреплялось социальными программами госсектора и инвестиционными проектами в нефтегазовой, инфраструктурной и жилищной сферах. Fitch прогнозирует небольшое замедление роста до 3,9% в 2020 г. и 4,0% в 2021 г., что сильнее медианы для стран с рейтингами «BBB» в 2,8% и пятилетнего среднего показателя для Казахстана в 2,9%. Рост будет подкрепляться инвестициями в размере 45 млрд. долл., осуществляемыми в расширение добычи на нефтяном месторождении Тенгиз.

Стабильные объемы добычи и цены на нефть в течение 2019 года, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 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 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

3 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Организация впервые применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа впервые применила требования МСФО (IFRS) 16 с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. При переходе на стандарт Группа проанализировала имеющиеся договора аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда согласно положениям МСФО (IAS) 17 «Аренда» и приняло решение не признавать обязательств по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей данных договоров, дисконтированных с использованием ставок привлечения арендатором дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года, ввиду незначительности.

Группа имеет договора аренды земельных участков, автотранспортных средств и прочих активов, которые признаются как операционная аренда в данной финансовой отчетности. Обязательства по аренде земельных участков являются обязательными платежами в бюджет, согласно законодательству Республики, Казахстан. Размер платы за временное возмездное землепользование (аренду) определяется в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI и закона Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее Налоговый кодекс). Признание платежей по аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды лучше отражает структуру получения выгод Организации от выполнения требований законодательства Республики Казахстан и признания выручки по регулируемым видам деятельности.

Порядок регулирования затрат, включаемых в тариф в соответствии с Приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 25 апреля 2013 года № 130-ОД «Об утверждении Особого порядка формирования затрат, применяемом при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) или их предельных уровней на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий» определяет плату за использование природными ресурсами в составе прочих расходов.

В отношении договоров аренды, ранее классифицированных как финансовая аренда, Группа признала балансовую стоимость активов, являющихся предметом аренды, в размере балансовой стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде в размере обязательства по аренде на дату перехода на новый стандарт. Принципы оценки, изложенные в МСФО (IFRS) 16, применяются только с 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения арендатором дополнительных заемных средств, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2019 года, равна 5%.

В тысячах казахстанских тенге

Обязательства по аренде, признанные на 31 декабря 2018 г.	422,905
Договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированные как операционная аренда на 31 декабря 2018 г.	-
Эффект дисконтирования	-

Обязательство по аренде, признанное на 1 января 2019 г.	422,905
--	----------------

Организация также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она (i) использовала одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками; (ii) применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

(iv) исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения; (v) использовала суждения ретроспективно при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

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).

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).

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).

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 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).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 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.

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 «Приобретение бизнеса» (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. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

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.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 наросшие процентные расходы, включая наросший 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.

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 (РОСИ) 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2019 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.

(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»).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости 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.

(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 2019 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(xiii) 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, в пути и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 условиям 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 квтч, 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 течение 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.

(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 течение 15 рабочих дней с даты выставления платежного документа.

Выручка от продажи физическим лицам признается в том отчетном периоде, когда электроэнергия была потреблена. 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.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды, сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Для определения ставки привлечения заемных средств Группа использует по возможности в качестве исходной информацию о полученном от третьей стороны финансировании.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование, стоимость которых не превышает 500 тысяч тенге.

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.

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

5 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 потребуются 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 потребуются 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 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах 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 долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - (iii) Имеет совместный контроль над Группой;
- (б) Сторона является ассоциированной стороной Группы;
- (в) Сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- (г) Сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы 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 в Примечании 5. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное. Основные положения учетной политики в отношении аренды, применявшиеся до 31 декабря 2018 года, представлены в Примечании 33.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

6 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 11 апреля 2014 года «О гражданской защите», Указом Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения. Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры Правительства Республики Казахстан по предупреждению ее распространения оказали влияние на деятельность ряда организаций.

Несмотря на это деятельность электроэнергетических компаний, организаций по водо- и теплоснабжению были включены в перечень разрешенных видов деятельности, не подлежащих приостановлению. На основании данного факта руководство Группы считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной 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.

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 года, и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2019 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 текущих активов на 12,044,146 тысяч 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 2019 году, чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 4,457,426 тысяч тенге (2018 г.: 2,760,009 тысяч тенге). В 2020 году, Группа прогнозирует получить 3,090,374 тысяч тенге от операционной деятельности;
- У Группы сложились надежные отношения с кредиторами. Все выплаты основного долга и процентов были осуществлены в соответствии с графиками погашения задолженности, включая выплаты за первое полугодие 2020 года. Банки не требовали немедленного погашения задолженности несмотря на историю несоблюдения долговых обязательств;

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

6 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Группа является монополистом или доминантом в сфере распределения и реализации электроэнергии на значительной 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.

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

6 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- (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 5. 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 кредитным 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 2019 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 2019 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 регулируема 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 153,966 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (2018 г.: уменьшиться на 150,120 тысяч тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транс- порт	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Актив в форме права пользо- вания	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2,593,963	31,841,452	526,558	49,701	419,125	897,808	36,328,607
Приобретения	22	100,990	145,938	1,273	2,295,919	-	2,544,142
Внутренние перемещения	36,409	2,128,225	3,942	-	(2,168,576)	-	-
Выбытия	(833)	(163,732)	(2,723)	(537)	(56,397)	-	(224,222)
Прочее	-	1,896	-	-	-	-	1,896
На 31 декабря 2019 г.	2,629,561	33,908,831	673,715	50,437	490,071	897,808	38,650,423
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 г.	(278,651)	(4,091,359)	(172,413)	(30,265)	-	(164,074)	(4,736,762)
Начисленный износ за год	(75,013)	(1,354,821)	(67,692)	(3,531)	-	(38,606)	(1,539,663)
Выбытия	-	30,046	103	445	-	-	30,594
На 31 декабря 2019 г.	(353,664)	(5,416,134)	(240,002)	(33,351)	-	(202,680)	(6,245,831)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	2,275,897	28,492,697	433,713	17,086	490,071	695,128	32,404,592
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	2,315,312	27,750,093	354,145	19,436	419,125	733,734	31,591,845

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Земля, здания и сооружения	1,553,195	1,547,718
Актив в форме права пользования	695,128	-
Машины и оборудование	20,607,549	19,876,798
Транспорт	332,830	207,897
Прочие	66,047	72,909
Незавершенное строительство	490,071	419,125
	<u>23,744,820</u>	<u>22,124,447</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Группа не капитализировала в стоимость основных средств расходы по займам (2018 г.: 9,172 тысяч тенге). Эффективная ставка 2018 г. составляет 12.2%.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. незавершенное строительство в основном представлено незавершенными объектами строительства в рамках инвестиционной программы, в частности Строительство ПС 110/10 кВ «Гарден Виладж» с отпайкой от ЛЭП-110кВ «Аэропорт-2-Северная» и «Достык-Северная» на сумму 393 476 тысяч тенге. 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 2019 г. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 6,185 тысяч тенге (31 декабря 2018 г.: 3,171 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 3,128,727 тысяч тенге (31 декабря 2018 г.: 3,755,706 тысяч тенге).

В 2019 г. Группа реклассифицировала в состав основных средств товарно-материальные запасы на сумму 46,304 тысяч тенге, которые будут использованы в рамках инвестиционной программы 2020 года (2018: 93,540 тысяч тенге).

8 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,598,356	2,276,679
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(52,162)	(60,483)
Итого торговая дебиторская задолженность	<u>1,546,194</u>	<u>2,216,196</u>
Прочая дебиторская задолженность	249,640	255,856
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(238,963)	(247,666)
Итого прочая дебиторская задолженность	<u>10,677</u>	<u>8,190</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>1,556,871</u>	<u>2,224,386</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

8 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г. 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	0.4237-0.89%	1,470,065	(10,021)
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1.01-5%	86,227	(4,043)
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	3.478-24%	3,502	(813)
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	12.695-70%	4,206	(2,929)
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	34,356	(34,356)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		1,598,356	
Оценочный резерв под кредитные убытки			(52,162)
Прочая дебиторская задолженность			
- текущая менее 30 дней	0.4237-0.89%	50	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1.01-5%	1,225	(12)
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	3.478-23%	845	(24)
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	12.695-54%	8,743	(150)
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	238,777	(238,777)
Итого прочая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		249,640	
Оценочный резерв под кредитные убытки			(238,963)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

8 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г. 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	
Оценочный резерв под кредитные убытки			(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	
Оценочный резерв под кредитные убытки			(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.

	2019 г.	2018 г.
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января 2019 г.	(60,483)	(89,308)
Восстановление резерва	8,321	28,825
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(52,162)	(60,483)
Прочая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января 2019 г.	(247,666)	(337,068)
Начисление резерва	-	(130,302)
Восстановление резерва	8,703	219,704
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(238,963)	(247,666)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

9 ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налоги к возмещению	78,486	73,327
Расходы будущих периодов	38,744	27,781
Задолженность работников и недостачи	3,073	8,002
Задолженность ТОО «ЭкоАльтернатива»	-	3,200,000
Прочее	108,353	95,741
Итого прочие текущие активы	228,656	3,404,851
Оценочный резерв под кредитные убытки	(90,034)	(144,635)
Прочие текущие активы за вычетом резерва	138,622	3,260,216

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 тысяч 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 исполнение обязательств АО «ЦАЭК» и АО «АРЭК» получили право выкупа доли ТОО «ЭкоАльтернатива» в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в будущем.

Руководство Группы планирует завершить операцию по выкупу доли акций ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в 2020 году согласно заключенному Группой договору о намерении выкупа доли ТОО «ЦАТЭК Green Energy» у ТОО «ЭкоАльтернатива», задолженность ТОО «ЭкоАльтернатива» учтена в качестве аванса, и соответственно задолженность по договору залога была классифицирована в долгосрочные активы, а резерв на обесценение был восстановлен. Ввиду отсутствия на момент выпуска финансовой отчетности основного договора купли-продажи доли уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy» данные активы отражены по первоначальной стоимости.

ТОО «ЦАТЭК Green Energy» реализует проекты строительства ветровых электрических станций в Акмолинской и Мангистауской областях установленной мощностью 100 и 50 МВт соответственно. В планах компании оказывать услуги в сфере ВИЭ на самом высоком уровне.

10 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие финансовые активы представляли собой депозиты в банках с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев, но не более года:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прочие финансовые активы	242,700	229,175
Оценочный резерв под кредитные убытки	(6)	(2,024)
	242,694	227,151

По состоянию на 31 декабря 2019 г. прочие финансовые активы представлены депозитом в АО ДБ Банк ВТБ с неснижаемым остатком 5,000 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. прочие финансовые активы были представлены депозитами в ДБ АО «Сбербанк» с неснижаемым остатком по депозиту в сумме 3,842 тысяч тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

10 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение резерва на обесценение финансовых активов представлено ниже:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Остаток на 1 января	(2,024)	(72,142)
Начисление резерва	-	(8,360)
Восстановление резерва	2,018	78,478
Остаток на 31 декабря	(6)	(2,024)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. депозиты были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Тенге	242,700	-
Доллары США	-	229,175
	<u>242,700</u>	<u>229,175</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., годовые ставки вознаграждения по депозитам в тенге составили 7.3% со сроком погашения от трех месяцев, но не более года (2018 г.: 0.01% в долларах США со сроком погашения от трех месяцев, но не более года).

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, или аналогичных по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
BB+	242,700	-
BB	-	229,175
	<u>242,700</u>	<u>229,175</u>

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Денежные средства на текущих банковских счетах	118,825	179,048
Денежные средства в пути	25,271	14,041
Наличность в кассе	4,722	14,543
Оценочный резерв под кредитные убытки	(773)	(2,263)
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	<u>148,045</u>	<u>205,369</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение резерва на обесценение денег представлено ниже:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Остаток на 1 января	(2,263)	-
Начисление/(восстановление) резерва	<u>1,1490</u>	<u>(2,263)</u>
Остаток на 31 декабря	<u>(773)</u>	<u>(2,263)</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. денежные средства выражены в тенге.

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, или аналогичных по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
A+	17,629	-
BB+	100,422	-
BB	-	176,603
BB-	-	180
D	<u>1</u>	<u>2</u>
Итого денежные средства на текущих банковских счетах	<u>118,052</u>	<u>176,785</u>

12 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование акционера	31 декабря 2019 г. Доля в акционерном капитале		31 декабря 2018 г. Доля в акционерном капитале	
	<u>Доля</u>	<u>Сумма</u>	<u>Доля</u>	<u>Сумма</u>
АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	<u>100%</u>	<u>100,000</u>	<u>100%</u>	<u>100,000</u>
	<u>100%</u>	<u>100,000</u>	<u>100%</u>	<u>100,000</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., объявленный акционерный капитал в сумме 100,000 тысяч тенге оплачен денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., количество объявленных и размещенных акций составило 100,000 штук, номинальной стоимостью 1 тысяч тенге за акцию.

В течение года были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 393,298 тысяч тенге с расчетом 3,932,98 тенге на акцию.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

13 ЗАЙМЫ

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2019 г.	2018 г.
Азиатский банк развития	Доллары США	28 апреля 2024 г.	LIBOR + 3.25%	-	7,546,744
Банк ВТБ (Россия)	Росс. рубли	8 июля 2026 г.	11,25%	10,273,050	-
АО «Исламский банк Al Hilal»					
Транш 3	Доллары США	27 февраля 2019 г.	6.5%	-	1,921,000
Транш 4	Доллары США	7 августа 2019 г. 24 октября 2019 г.	6.5%	-	1,921,000
Транш 5	Тенге	г.	13%	-	600,000
Транш 6	Доллары США	13 августа 2020 г.	6.5%	304,944	-
Задолженность по процентам				46,972	119,580
За вычетом:					
Несамортизированной части единовременной комиссии				(48,638)	(25,103)
				10,576,328	12,083,221
Минус:					
Вознаграждения к уплате				(46,972)	(119,580)
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочного займа				(10,529,356)	(11,963,641)
Итого текущая часть займов				(10,576,328)	(12,083,221)
Итого долгосрочная часть займов				-	-

Займы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллары США	307,587	11,468,271
Тенге	-	614,950
Российские рубли	10,268,741	-
	10,576,328	12,083,221

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

13 ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2019 г.	2018 г.
Займы на 1 января	12,083,221	8,390,088
Поступления по займам полученным	12,408,042	7,696,150
Погашение займов	(13,853,533)	(5,856,103)
Процентные расходы	900,139	689,534
Проценты уплаченные	(973,551)	(661,355)
КПН у источника выплаты	-	(1,002)
Амортизация комиссии	28,844	4,707
Прочие выплаты	(52,379)	-
Корректировки по курсовым разницам	35,545	1,821,202
Займы на 31 декабря	10,576,328	12,083,221

Азиатский банк развития (АБР)

Заем от Азиатского Банка Развития предназначен для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы погашен в 2019 г. За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 гг., эффективная процентная ставка по займу в долларах США составила 5.97% и 5.49% соответственно.

АО «Исламский банк «Al Hilal»

Краткосрочные займы представлены займом, полученным на пополнение оборотного капитала, от АО «Исламский банк «Al Hilal» сроком на один год или менее. Данные займы подлежат погашению полугодовыми платежами. За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 гг., эффективная процентная ставка по займу в долларах составила 6,5% и 6,66-13,64%, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7.

Банк ВТБ

Долгосрочный заем от Банка ВТБ предназначен для рефинансирования финансовых обязательств Азиатского банка развития (АБР) и АО «Исламский банк «Al Hilal» по состоянию на 16.07.2019 года. За год, закончившийся 31 декабря 2019, эффективная процентная ставка по займу в российских рублях составила 11.25%.

Условия кредитных соглашений

Кредитное соглашение с Банком ВТБ предусматривает соблюдение определенных финансовых и нефинансовых коэффициентов (ковенантов) по Группе и в целом по АО «ЦАТЭК». По состоянию на 31 декабря 2019 г. АО «ЦАТЭК» не соблюдала финансовые кovenанты. Вследствие нарушения кovenантов, долгосрочная часть займа была реклассифицирована в текущие обязательства.

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 заем частично гарантирован дочерними предприятиями АО "ЦАЭК" - АО "СЕВКАЗЭНЕРГО", АО "ПАВЛОДАРЭНЕРГО", ТОО «Астанаэнергосбыт» и с июля 2019 года АО

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

16 ГАРАНТИЙНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

«Северо-Казахстанская распределительная электросетевая компания». По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма признанных обязательств по гарантии составила 1,872,573 тысяч тенге (2018 г.: 2,106,473 тысяч тенге). Руководство АО «ЦАТЭК», исходя из размеров активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2019 г., распределило сумму гарантии. Таким образом, гарантийные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 217,470 тысяч тенге (2018 г.: 461,404 тысяч тенге). Общая сумма гарантируемого долга по займу АО «Банк ВТБ» составила 55,487,286 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2019 г. (2018 г.: 17,950,660 тысяч тенге) (Примечание 30).

В таблице ниже представлено изменение гарантийных обязательств, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками:

	2019 г.
Баланс на 1 января	461,404
Изменение в оценке	(218,579)
Амортизация обязательства	(47,205)
Обесценение по ожидаемым кредитным убыткам	21,850
Баланс на 31 декабря	217,470

Так как гарантийное обязательство связано с займом конечного акционера Группы, признание обязательства и изменения в оценке отразились в отчете об изменении в капитале.

15 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. доходы будущих периодов представлены:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Гарантийные взносы	168,881	187,946
Государственные субсидии	63,758	66,724
Итого доходы будущих периодов	232,639	254,670

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Дисконтированная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
В течение 1 года	150,542	150,542	141,162	134,290
Больше 1 года, но не более 5 лет	150,542	301,085	147,454	288,615
	301,084	451,627	288,616	422,905
За вычетом будущих финансовых платежей	(12,468)	(28,722)	-	-
Дисконтированная стоимость арендных платежей	288,616	422,905	288,616	422,905
Включая:				
- краткосрочная часть			141,162	134,290
- долгосрочная часть			147,454	288,615
			288,616	422,905

Движение по обязательствам по аренде представлено в таблице ниже

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	422,905	550,659
Погашение аренды	(150,542)	(150,542)
Прочее	16,253	22,788
Сальдо на 31 декабря	288,616	422,905

8 сентября 2014 г., Группа заключила Договор на передачу трансформаторной подстанции ПС 110/10 кВт «Северная» с Акиматом Целиноградского района, Акмолинской области. Срок аренды составляет 7 лет. Группа имеет право досрочного выкупа в течение всего срока аренды (Примечание 7). Обязательства Группы по договору финансовой аренды обеспечиваются сохранением права арендодателя на арендованные активы в течение всего срока аренды. За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 гг., процентная ставка составила 5% годовых.

17 ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. долгосрочная кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Гарантийные взносы	153,388	158,388
Долгосрочная кредиторская задолженность по выкупу земли	150,093	180,820
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	303,481	339,208

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,

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

17 ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
За предоставленные услуги	2,041,662	258,921
За основные средства	747,401	601,507
За приобретенные товары	39,412	440,139
Прочая	30,692	40,060
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2,859,167	1,340,627

По состоянию на 31 декабря 2019. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге в сумме 2,742,455 тысяч тенге и российских рублях в сумме 116,712 тысяч тенге (2018 г.: 1,340,627 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. торговая кредиторская задолженность за основные средства представлена в основном задолженностью перед ТОО «KazakhTrans-Service» в сумме 72,280 тысяч тенге, ТОО «ВиращСпецТехника» в сумме 55,351 тысячтенге, ТОО «Корпорация Сайман» в сумме 67,096 тысяч тенге, СМАРТЭЛ в сумме 115,534 тысяч тенге, АО «Трест Средазэнергомонтаж» в сумме 262,257 тысяч тенге в рамках инвестиционной программы. Торговая кредиторская задолженность по операционной деятельности представлена в основном задолженностью перед АО «Севказэнерго» в сумме 1,203,986 тысяч тенге и АО «ПавлодарЭнерго» в сумме 139,534 тысяч тенге за электрическую энергию, АО «ПРЭК» в сумме 208,361 тысяч тенге за передачу электрической энергии.

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 тысячтенге, ТОО «Тамыр» в сумме 150,942 тысячтенге в рамках инвестиционной программы. Торговая кредиторская задолженность по операционной деятельности представлена в основном задолженностью перед АО «Севказэнерго» в сумме 280,914 тысяч тенге и АО «ПавлодарЭнерго» в сумме 189,755 тысячтенге за электрическую энергию.

19 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед сотрудниками	375,098	185,695
Налоги и внебюджетные платеж к уплате	250,041	184,221
Резервы по неиспользованным отпускам	175,020	148,062
Пенсионные отчисления к уплате	44,934	23,392
Текущая часть гарантийного взноса за ПДМ	25,092	24,447
Прочие	14,223	36,439
Итого прочие обязательства и начисленные расходы	884,408	602,256

В 2019 и 2018 гг. прочие выплаты акционеру представлены ежегодными выплатами вознаграждения, в связи с предоставлением гарантии АО «ЦАЭК» в пользу Азиатского Банка Развития по займу Группы (Примечание 13). Ежегодное вознаграждение составляет 38,454 тысяч тенге, что составляет 1% годовых от суммы основного долга. Вознаграждение

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

19 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

оплачивается ежемесячно, в тенге равными платежами в течение срока действия Кредитного соглашения. Для оплаты применяется курс Национального Банка Республики Казахстан 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 2019 и 2018 годы:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Услуги по передаче электрической энергии	10,571,306	10,793,500
Продажа электрической энергии	8,752,992	9,967,077
Итого выручка	<u>19,324,298</u>	<u>20,760,577</u>

Вся выручка Группы относится к одному географическому региону – город Астана и Акмолинская область. Выручка (по каждому потоку выручки) признается в течение периода.

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 2018 год в размере 4.51 тенге/кВтч (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2018 года.

Приказом РГУ «Департамент комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Акмолинской области» от 13.08.2018г. № 88-ОД введен компенсирующий тариф на год в размере 4.50 тенге/кВтч (без НДС) с вводом в действие с 01.10.2018 года.

Предельный уровень тарифа на 2019 год был установлен в размере 4.68 тенге/кВтч (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2019 года.

Приказом АО «АРЭК» от 20.12.2018г. № П-891 снижен предельный уровень тарифа с 4.68 тенге/кВтч до 4.41 тенге/кВтч (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2019 года.

Тариф на продажу электрической энергии

Приказом ТОО «АРЭК-Энергосбыт» от 20.12.2018г. № П-76 установлены тарифы на продажу электрической энергии на 2019 год для физических лиц в размере 14,21 тенге/кВтч (без НДС), для юридических лиц в размере 18,46 тенге/кВтч (без НДС).

Авансы полученные

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. авансы, полученные на сумму 117,705 тысяч тенге и 113,999 тысяч тенге, соответственно, в основном представляли собой авансы, полученные за продажу электрической энергии. Сумма авансов, признанная по состоянию на конец 2019 г., была полностью реализована в качестве дохода в течение 2020 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

21 СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	5,129,547	6,324,516
Расходы по передаче электрической энергии через распределительные сети других компаний	3,332,351	3,016,046
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2,840,436	2,147,541
Износ и амортизация	1,522,641	1,353,267
Услуги полученные	1,336,440	1,332,932
Технологический расход электроэнергии в сетях	798,909	1,017,021
Товарно-материальные запасы	487,104	225,446
Прочие	142,948	142,363
Итого себестоимость	<u>15,590,376</u>	<u>15,559,132</u>

22 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	623,679	652,929
Налоги, кроме подоходного налога	467,375	436,081
Услуги полученные	255,696	447,619
Износ и амортизация	21,590	20,064
Товарно-материальные запасы	16,861	13,712
Прочие	28,048	100,825
Итого общие и административные расходы	<u>1,413,249</u>	<u>1,671,230</u>

23 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	269,844	300,383
Услуги полученные	79,773	56,966
Товарно-материальные запасы	34,135	16,030
Износ и амортизация	13,042	11,207
Прочие	3,268	15,307
Итого расходы по реализации	<u>400,062</u>	<u>399,893</u>

24 УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Убыток от курсовой разницы по займам	(35,545)	(1,821,202)
Прибыль от курсовой разницы по денежным средствам	18,162	91,064
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы по прочим финансовым активам	(8,507)	42,194
(Убыток) от прочей курсовой разницы	(3,667)	(1,220)
(Убыток) от курсовой разницы	<u>(29,557)</u>	<u>(1,689,164)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

25 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Процентные расходы	900,139	680,362
Убыток от обесценения по гарантиям выданным	21,850	-
Прочие	47,064	53,533
Итого финансовые расходы	<u>969,053</u>	<u>733,895</u>

26 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Процентный доход по депозитам	4,708	53,790
Доходы от амортизации дисконта по гарантиям выданным	47,205	-
Прочие	19,067	19,569
Итого финансовые доходы	<u>70,980</u>	<u>73,359</u>

27 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Доход от ремонтных услуг	61,387	55,035
Доход от операционной аренды, нетто	23,599	20,464
Доход от штрафов и пени	24,147	99,757
Доход от безвозмездно полученных активов	7,517	25,721
Доход от государственных субсидий	2,964	2,964
Доход от продажи товарно-материальных запасов	-	80,511
	<u>119,614</u>	<u>284,452</u>
Расход от продажи товарно-материальных запасов	(541)	-
Убытки от обменных операций	(233,377)	(26,540)
КПН у источника, выплаченный за счет собственных средств	(80,413)	-
Расход от выбытия активов, нетто	(81,239)	(44,923)
Расход от обесценения нефинансовых активов	(26,967)	-
Прочие расходы, нетто	(28,372)	(39,867)
	<u>(450,909)</u>	<u>(111,330)</u>
Итого прочие (расходы)/доходы, нетто	<u>(331,295)</u>	<u>173,122</u>

28 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

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

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	68,295	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	184,157	210,138
Расход по налогу на прибыль за год	<u>252,452</u>	<u>210,138</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах 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 2019 и 2018 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	712,388	996,734
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке	142,478	199,347
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	58,286	-
Налоговый эффект постоянных разниц	51,688	10,791
Расход/(доход) по налогу на прибыль за год	252,452	210,138

(в) Отложенные налоговые активы и обязательства

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Отложенные налоговые активы в результате:		
Переноса налоговых убытков	-	45,962
Резерва по сомнительным долгам	102,394	91,419
Резерва по неиспользованным отпускам	36,119	30,296
Начисленных налогов, но неоплаченных	4,652	400
Гарантийных обязательств	43,493	92,280
Итого отложенные налоговые активы	186,658	260,357
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(4,163,765)	(3,990,701)
Прочих временных разниц	-	(18,890)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4,163,765)	(4,009,591)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(3,977,107)	(3,749,234)

Движение по отложенным налогам за 2019 и 2018 гг. представлено следующим образом:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На 1 января	(3,749,234)	(3,631,376)
Признано в прибылях и убытках	(184,157)	(210,138)
Признано через нераспределенную прибыль	(43,716)	92,280
На 31 декабря	(3,977,107)	(3,749,234)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах 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 контролируруемыми 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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
АО «ЦАЭК»	-	-	65,808	60,379
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	2,982,224	3,418,314	5,329,731	5,485,748
АО «ЦАТЭК»	-	-	3,750	-
	2,982,224	3,418,314	5,399,289	5,546,127

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

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	268,248	850,498	1,554,203	556,124
АО «ЦАЭК»	-	-	9,115	19,417
АО «ЦАТЭК»	-	-	350	-
	268,248	850,498	1,563,668	575,541

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

29 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Наименование компании	Денежные средства в банке, связанной стороне	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	100	1,590
	100	1,590

За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	-	20,333	-	-
АО «ЦАЭК»	-	-	-	13,912
	-	20,333	-	13,912

Ключевой управленческий персонал Группы

В 2019 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и вознаграждения составила 180,535 тысяч тенге (2018 г.: 175,421 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 24 и 20 человек, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Денежные средства (Примечание 11)	148,045	205,369
Прочие финансовые активы (Примечание 10)	242,694	227,151
Прочие текущие активы (Примечание 9)	18,319	3,224,433
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	1,556,871	2,224,386
	1,965,935	5,881,339
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	2,859,167	1,340,627
Займы (Примечание 13)	10,576,328	12,083,221
Гарантийные обязательства (Примечание 14)	217,470	461,404
Обязательства по аренде (Примечание 16)	288,616	422,905
Гарантийные взносы за подключение дополнительных мощностей (Примечание 15, 17, 19)	347,361	370,781
Долгосрочная кредиторская задолженность по выкупу земли (Примечание 17)	150,093	180,820
Прочие обязательства, не включая пенсионные отчисления и резерв по отпускам (Примечание 19)	639,362	406,355
	15,078,397	15,266,113

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 непроизводным 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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 102,938 тысяч тенге (2018 г.: на 110,008 тысяч 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, деноминированные в иностранной валюте. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы.

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США, однако в 2019 г. данный риск был снижен за счет выплаты обязательств, выраженных в долларах США. У Группы появились обязательства, выраженные в российских рублях. В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к иностранной валюте. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. В анализе чувствительности к риску участвуют займы, денежные средства и прочие финансовые активы Группы, выраженные в валюте.

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 иностранной валюты на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние российского рубля		Влияние доллара США	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Финансовые активы	-	-	-	36,668
Финансовые обязательства	(1,661,672)	-	(49,214)	(1,834,923)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Российские рубли	-	-	10,268,741	-
Доллары США	-	229,175	307,587	11,468,271

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

	2019 г.	2018 г.
Убыток от курсовой разницы по займу	(35,545)	(1,821,202)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы по прочим финансовым активам	(8,507)	42,194
Прибыль от курсовой разницы по денежным средствам	18,162	91,064
Убыток от прочей курсовой разницы	(3,667)	(1,220)
	(29,557)	(1,689,164)

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

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

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;
- 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 соответствие 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

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

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 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах 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 без учета созданных резервов по активам. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме долга.

31 декабря 2019 г.	Эффектив- ная процент- ная ставка	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные:</i>						
Денежные средства	-	148,818	-	-	-	148,818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1,556,871	-	-	291,125	1,847,996
Прочие текущие активы	-	108,353	-	-	90,034	198,387
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	7.3%	242,700	-	-	-	242,700
Итого активы		2,056,742	-	-	381,159	2,437,901
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность	-	(2,820,650)	-	-	-	(2,820,650)
Гарантийные обязательства*	-	(55,487,286)	-	-	-	(55,487,286)
Прочие обязательства, не включая пенсионные отчисления и резерв по отпускам	-	(639,362)	-	-	-	(639,362)
Обязательства за подключение дополнительных мощностей	-	(25,092)	(96,455)	(226,855)	-	(348,402)
Долгосрочная кредиторская задолженность по выкупу земли	-	(38,517)	(192,583)	(73,823)	-	(304,923)
<i>Процентные:</i>						
Займы	6.5%-11.25%	(10,806,752)	-	-	-	(10,806,752)
Задолженность по аренде	5%	(150,542)	(150,542)	-	-	(301,084)
Итого обязательства		(69,968,201)	(439,580)	(300,678)	-	(70,708,459)
Чистая позиция на 31 декабря 2019 г.		(67,911,459)	(439,580)	(300,678)	381,159	(68,270,558)

* Сумма гарантии представляет собой максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным по договору займа АО "ЦАТЭК" с АО «Банк ВТБ» от 27 ноября 2018 года (Примечание 14), так как Группа несет полную солидарную ответственность.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

Таблица по риску ликвидности по состоянию на 31 декабря 2018 г.

31 декабря 2018 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	-	207,632	-	-	-	207,632
Торговая дебиторская задолженность	-	2,257,144	-	-	275,391	2,532,535
Прочие текущие активы	-	3,295,741	-	-	144,635	3,369,068
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	0,01%	229,175	-	-	-	229,175
Итого активы		5,918,384	-	-	420,026	6,338,410
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность	-	(1,340,627)	-	-	-	(1,340,627)
Гарантийные обязательства*	-	(17,950,660)	-	-	-	(17,950,660)
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 аренде	5%	(150,542)	(301,085)	-	-	(451,627)
Итого обязательства		(14,530,216)	(615,903)	(336,439)	-	(15,482,558)
Чистая позиция на 31 декабря 2018 г.		(8,611,832)	(615,903)	(336,439)	420,026	(9,144,148)

* Сумма гарантии представляет собой максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным по договору займа АО "ЦАТЭК" с АО «Банк ВТБ» от 27 ноября 2018 года (Примечание 14) в размере гарантированной суммы согласно договора.

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 осведомлёнными 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

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

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.
- 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 2019 года и 31 декабря 2018 года.

	2019 г.	2018 г.
Итого займы полученные (Примечание 13)	10,576,328	12,083,221
Минус: Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	(148,046)	(205,369)
Чистые заемные средства	10,428,282	11,877,852
Итого капитал	18,812,557	18,804,657
Итого общая сумма капитала	29,240,839	30,682,509
Соотношение заемного и собственного капитала	0.357	0.387

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

31 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

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 отчетности.

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 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах 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 тысяч тенге, не учитывая НДС. В 2019 г. Группа инвестировала в производственные активы 3,226,053 тысяч тенге (2018 г.: 3,509,444 тысяч тенге), не учитывая НДС, и выполнила все обязательства. На 2020 г. Группе подлежит инвестировать в производственные активы 3,491,915 тысяч тенге, не учитывая НДС.

План капитальных инвестиций Группы согласно п. 7 ст.21 Закона Республики Казахстан «О естественных монополиях от 27 декабря 2018 года № 204-VI по мере необходимости корректируется. План капитальных инвестиций обновляется и согласовывается с Комитетом по мере необходимости.

В 2019 г. Группа заключила договора капитального характера общей стоимостью 4,551,959 тысяч тенге (2018: 3,193,243 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 г. выполнение по данным договорам составило 2,312,704 тысяч тенге (31 декабря 2018 г.: 3,145,678 тысяч тенге). Сумма договорных обязательств, не выполненных по состоянию на дату консолидированной отчетности, составляет 2,243,144 тысяч тенге, в том числе 2 220,445 тысяч тенге по переходящим договорам на 2020 год (2018: 371,052 тысяч тенге).

Соблюдение условий кредитных договоров

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 года. В результате, на указанную дату Группа отнесла займ в категорию до востребования (Примечание 6).

32 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 г. Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID19 пандемией. Согласно указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года до 11 мая 2020 года. Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 1 мая текущего года приостановлена деятельность большинства промышленных предприятий. Деятельность Группы на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно. Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая резкий негативный эффект на всю мировую экономику. Руководство считает эту вспышку не корректирующим событием после отчетной даты.

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, но на сегодняшний день не было отмечено какого-либо заметного эффекта на выручку Компании, однако будущий эффект сложно прогнозировать. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпримет все необходимые меры для предотвращения возможных негативных последствий на бизнес, однако:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

32 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- последствия простоя/карантина из-за пандемии COVID-19 привели к замедлению деловой активности в целом, что может сказаться на платежеспособности граждан и бизнеса, и оказать отрицательное влияние на финансовые показатели Компании в будущем;
- обесценение тенге к доллару США, может оказать незначительное влияние на финансовые результаты Компании ввиду того, что 2% финансовых обязательств Компании деноминированы в долларах США (2018 г.: 75%).

С 1 января 2020 года ТОО «АРЭК-Энергосбыт» утвердила по согласованию с департаментом комитета по регулированию естественных монополий министерства национальной экономики Республики Казахстан по Акмолинской области:

- предельную цену на электрическую энергию, реализуемую юридическим лицам как 22.08 тенге за 1 кВтч без учета налога на добавленную стоимость;
- предельную цену на электрическую энергию, реализуемую физическим лицам как 14.55 тенге за 1 кВтч без учета налога на добавленную стоимость;

С 1 апреля 2020 года ТОО «АРЭК-Энергосбыт» утвердила по согласованию с департаментом комитета по регулированию естественных монополий министерства национальной экономики Республики Казахстан по Акмолинской области на период введенного в Республике Казахстан чрезвычайного положения и карантина:

- снижение цены на электрическую энергию, реализуемую физическим лицам с 14.55 до 13.82 тенге за 1 кВтч без учета налога на добавленную стоимость;
- увеличение цены на электрическую энергию, реализуемую юридическим лицам, финансируемым из бюджета с 22.08 до 27.20 тенге за 1 кВтч без учета налога на добавленную стоимость.

В феврале 2020 года Группа получила краткосрочный займ от «Исламский Банк «Al Hilal» на пополнение оборотного капитала на сумму 500 миллионов тенге.

33 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНИМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2018 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

**32 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯЕМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1
ЯНВАРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.