

**Акционерное общество**

**«Астана-Региональная Электросетевая Компания»**

**Финансовая отчетность, в соответствии с перечнем  
и формами, утвержденными приказами Министра  
финансов № 404 от 28 июня 2017 года и № 665  
от 1 июля 2019 года за год, закончившийся 31  
декабря 2019 года**

## Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Заключение независимых аудиторов

### Финансовая отчетность АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»

Форма Бухгалтерский баланс.....	7-9
Форма Отчет о прибылях и убытках.....	10-12
Форма Отчет о движении денежных средств.....	13-15
Форма Отчет об изменениях капитала.....	16-20

### Пояснительная записка

1	Информация о Компании.....	21
2	Существенные положения учетной политики.....	21
3	Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям.....	36
4	Значительные бухгалтерские суждения и оценки.....	37
5	Основные средства (к строке 121 Формы 1).....	40
6	Нематериальные активы (к строке 125 Формы 1).....	43
7	Денежные средства и их эквиваленты (к строке 010 Формы 1).....	43
8	Торговая дебиторская задолженность (к строке 016 Формы 1).....	44
9	Запасы (к строке 020 Формы 1).....	45
10	Авансы выданные и прочие текущие активы (к строке 022 Формы 1).....	46
11	Акционерный капитал (к строке 410 Формы 1).....	46
12	Торговая и прочая кредиторская задолженность (к строкам 214 Формы 1).....	47
13	Прочие краткосрочные обязательства (к строке 222 Формы 1).....	47
14	Выручка (к строке 010 Формы 2).....	47
15	Себестоимость реализации (к строке 011 Формы 2).....	49
16	Административные расходы (к строке 014 Формы 2).....	49
17	Прочие доходы и расходы (к строкам 101 Формы 2).....	50
18	Доходы по подоходному налогу (к строке 101 Формы 2).....	50
19	Операции со связанными сторонами.....	51
20	Договорные и условные обязательства.....	52
21	Управление финансовыми рисками.....	54
22	События после отчетной даты.....	56

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Приказами Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года и № 665 от 1 июля 2019 года (далее - Приказ).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Приказа, или раскрытие всех существенных отклонений от Приказа в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Компании 19 июля 2020 года и от его имени ее подписали:

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Балкишев С.Т.

Худайбергенова Г.Т.



## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

### **Совету директоров и единственному акционеру АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**

#### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о прибыли или убытке, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (далее, «Приказ»).

#### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### **Важные обстоятельства – основа подготовки и ограничение на распространение и использование**

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности, в котором указана основа их подготовки. Формы финансовой отчетности подготовлены с целью соблюдения Компаний требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, касающихся подготовки финансовой отчетности. Следовательно, данная финансовая отчетность может быть не пригодна для иных целей. Это не привело к модификации нашего мнения

#### **Прочие сведения**

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили аудиторское заключение единственному акционеру, датированное 19 июня 2020 года.

### **Ответственность руководства за финансовую отчетность**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.



Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Яновченко А.Н.  
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора № 000578 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 20.12.2004 г.

Мусыгул А.Б.  
Директор ТОО "Crowe Audit KZ"



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 18015829, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 августа 2018 года

г. Нур-Султан, район Алматы, улица  
А. Байтурсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

«19» июня 2020 года

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
отчетный период 2019 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)  
Периодичность: годовая  
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Куда представляется: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным  
Срок представления: АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»  
Наименование организации: 31 декабря 2019 года  
по состоянию на

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	793,524	1,448,759
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	300,001
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2,499,709	1,530,239
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	161,476	141,652
Запасы	020	684,954	480,336
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	220,457	643,484
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>4,360,120</b>	<b>4,544,471</b>
<b>Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи</b>	<b>101</b>	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	116,421	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	50,495,344	43,447,979
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	202,749	242,495
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	2,565,673
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>50,814,514</b>	<b>46,256,147</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>55,174,634</b>	<b>50,800,618</b>
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	956,422	767,542
Краткосрочные оценочные обязательства	215	101,343	70,398
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	150,489	157,747
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	78,446	571,249
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>1,286,700</b>	<b>1,566,936</b>



В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства выходящих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	2,218,662	2,352,962
Воснаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>2,218,662</b>	<b>2,352,962</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	49,155,736	44,447,677
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	1,047,227	1,595,183
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1,486,309	837,860
Прочий капитал	415	-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>51,669,272</b>	<b>46,880,720</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>51,669,272</b>	<b>46,880,720</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)</b>		<b>55,174,634</b>	<b>50,800,618</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Балкишев С.Т.

Худайбергенова Г.Т.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
отчетный период 2019 г.

Индекс: № 2 - ОПУ  
 Периодичность: годовая  
 Представляют: организации публичного интереса  
 по результатам финансового года  
 в депозитарий финансовой отчетности  
 в электронном формате посредством  
 программного обеспечения  
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года,  
 следующего за отчетным  
 Наименование организации: АО «Астана-Региональная  
 Электросетевая Компания»  
 по состоянию на: 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	10,148,867	10,751,363
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(9,570,225)	(9,664,855)
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>578,642</b>	<b>1,086,508</b>
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(756,299)	(720,354)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>(177,657)</b>	<b>366,154</b>
Финансовые доходы	021	132,151	69,854
Финансовые расходы	022	(36,079)	(8,090)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	859,456	459,814
Прочие расходы	025	(831,678)	(460,144)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>(53,807)</b>	<b>427,588</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	134,300	213,965
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>80,493</b>	<b>641,553</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>80,493</b>	<b>641,553</b>
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-



в Тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>	-	<b>(13,485)</b>
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	1,104
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	(14,589)
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	80,493	628,068
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		2.00	16.68
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Балкишев С.Т.

Худайбергенова Г.Т.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)**  
отчетный период 2019 г.

Индекс: № 3 - ДДС-П  
Периодичность: годовая  
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Куда представляется: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным  
Срок представления: АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»  
Наименование организации: 31 декабря 2019 года  
по состоянию на

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>9,593,684</b>	<b>13,823,157</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	9,586,678	13,034,388
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	6,629	351,613
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	377	437,156
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>(8,032,323)</b>	<b>(9,759,268)</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(4,495,685)	(5,612,229)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(51,576)	(78,131)
выплаты по оплате труда	023	(2,484,572)	(1,924,855)
выплата вознаграждения	024	-	(8,857)
выплаты по договорам страхования	025	-	(30,332)
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(947,622)	(1,708,023)
прочие выплаты	027	(52,868)	(396,841)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>1,561,361</b>	<b>4,063,889</b>

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>	<b>106,495</b>	<b>58,509</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	587	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	105,908	58,509
прочие поступления	052	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>(2,621,889)</b>	<b>(2,234,339)</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(2,575,130)	(431,621)
приобретение нематериальных активов	062	(46,759)	(22,650)
приобретение других долгосрочных активов	063	-	(518,506)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	(1,261,562)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(2,515,394)</b>	<b>(2,175,830)</b>



в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>3</b>	<b>14</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	3	14
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>(336,879)</b>
в том числе:			
погашение займов	101	-	(336,876)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	(3)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>3</b>	<b>(336,865)</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	19	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(1,225)	-
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>140</b>	<b>(955,236)</b>	<b>1,551,194</b>
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1,748,760	197,588
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	793,524	1,748,760

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Балкишев С.Т.

Худайбергенова Г.Т.

Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2019 г.

№ - 5-ИК

годовая

организации публичного интереса по результатам финансового года

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»

31 декабря 2019 года

Индекс:

Периодичность:

Представляются:

Куда представляется:

Срок представления:

Наименование организации:

за год, заканчивающийся

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля		
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	41,404,446	-	-	1,610,876	43,258	-	-	43,058,580
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	151,945	-	-	151,945
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	41,404,446	-	-	1,610,876	195,203	-	-	43,210,525
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(15,693)	642,657	-	-	626,964
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	642,657	-	-	642,657
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(15,693)	-	-	-	(15,693)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-



в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	(15,693)	-	-	(15,693)	
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	<b>3,430,278</b>	-	-	-	-	-	<b>3,430,278</b>	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	

В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	311	3,430,278	-	-	-	-	-	3,430,278	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	319	(387,047)	-	-	-	-	-	(387,047)	
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>44,447,677</b>	-	-	<b>1,595,183</b>	<b>837,860</b>	-	<b>46,880,720</b>	
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	(488,655)	488,655	-	-	
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>44,447,677</b>	-	-	<b>1,106,528</b>	<b>1,326,515</b>	-	<b>46,880,720</b>	
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>	-	-	-	<b>(59,301)</b>	<b>139,794</b>	-	<b>80,493</b>	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	80,493	-	80,493	
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>	<b>620</b>	-	-	-	<b>(59,301)</b>	<b>59,301</b>	-	-	

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(59,301)	59,301	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>4,708,059</b>	-	-	-	-	-	-	<b>4,708,059</b>
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-



В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	4,708,059	-	-	-	-	-	4,708,059	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>49,155,736</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,047,227</b>	<b>1,466,309</b>	<b>-</b>	<b>51,669,272</b>	

Председатель Правления

Балкишев С.Т.



Главный бухгалтер

Худайбергенова Г.Т.

**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*все суммы представлены в казахстанских тенге*

**1 Информация о Компании**

АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания» (далее - «Компания») является акционерным обществом, созданным 19 декабря 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. 20 декабря 2010 года была произведена перерегистрация Компании в связи с переименованием АО «Городские электрические сети» на АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания».

Единственным акционером Компании является АО «Астанаэнергосервис». После отчетной даты произошла смена единственного акционера (Примечание 22).

Основным видом деятельности Компании является передача электрической энергии на территории города Нур-Султан. Операционная деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее – «Закон») в силу того, что Компания является предприятием, доминирующим в сфере передачи и распределения электроэнергии в регионе. В соответствии с Законом тарифы Компании на передачу и распределение электроэнергии подлежат координированию и согласованию с Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Республики Казахстан по городу Нур-Султан (далее – «ДКРЕМ»)

Юридическим адресом Компании является: город Нур-Султан, район Есиль, улица Сауран 7Б, ВП-1

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску и подписана руководством Компании 19 июня 2020 года.

**2 Существенные положения учетной политики**

**а) Основа подготовки финансовой отчетности**

Данная годовая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 (далее, «Приказ»). Приказом определены перечень и формы годовой финансовой отчетности, а также установлено требование по подготовке пояснительной записки в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Требования МСФО по признанию, оценке и раскрытию информации также были применены при составлении данной годовой финансовой отчетности.

Данная годовая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, выпущена в дополнение к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за тот же период, представленной в казахстанских тенге, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 18 июня 2020 года.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемой этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Для оценок и раскрытий в финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IAS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).



**2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

**b) Принцип непрерывности**

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. В связи с пандемией коронавируса в 2020 году (Примечание 20), руководство Компании считает, что прогнозы Компании с учетом обоснованно возможного пессимистического варианта развития событий показывают, что у Компании имеются достаточные объемы ликвидности для обеспечения ее потребности в денежных средствах в обозримом будущем. Соответственно, при подготовке настоящей финансовой отчетности Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности.

**c) Пересчет иностранной валюты**

**Функциональная валюта**

Настоящая финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения, представленные в данной финансовой отчетности, округлены до тысячи, если не указано иное.

**Операции и остатки**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных статей активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

**Курсы валют**

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Следующие курсы валют были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
RUR	6.17	5.52



## **2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **d) Основные средства**

#### *Здания и сооружения*

После первоначального признания здания и сооружения учитываются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка зданий и сооружений производится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки вычитается из первоначальной стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до ее переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения признается в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале в качестве «Резерва по переоценке основных средств». Однако, такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье капитала «Резерв по переоценке основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала в качестве Резерва по переоценке основных средств.

Разница между износом, начисленным на переоцененный актив, и износом, начисленным на первоначальную стоимость такого актива, каждый год переносится из резерва переоценки в нераспределенную прибыль. В случае выбытия такого актива, любой резерв переоценки, относящийся к определенному выбывающему активу, переносится в нераспределенную прибыль.

#### *Основные средства, кроме зданий и сооружений*

Основные средства, кроме зданий и сооружений, первоначально отражаются по стоимости приобретения и впоследствии учитываются за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость денежных 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.

Стоимость основных средств, построенных или созданных самой Компанией, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. В случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные объекты основных средств.

#### *Незавершенное строительство и неустановленное оборудование*

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. Неустановленное оборудование представляет собой оборудование, не установленное полностью и поэтому не готовое к эксплуатации. При завершении строительства и установке данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств, по которым начисляется износ на основе нижеуказанного метода.

## 2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

### е) Основные средства (продолжение)

#### *Активы, полученные на безвозмездной основе*

Активы, полученные на безвозмездной основе, или по которым была получена частичная скидка, признаются как основные средства по справедливой рыночной цене полученного актива. Впоследствии износ по таким активам начисляется в течение срока полезной службы типичного актива из данного класса. Стоимость части актива, который был получен на безвозмездной основе по скидке, признается как доход будущих периодов и амортизируется в течение срока полезной службы полученного актива.

#### *Последующие затраты*

Затраты, понесенные при замене компонента отдельно учитываемого актива, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как расходы в момент их возникновения.

#### *Выбытие основных средств*

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

#### *Износ*

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением неустановленного оборудования, в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод. Износ отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных или созданных самой Компанией, а также в отношении неустановленного оборудования, с момента завершения строительства и готовности к началу эксплуатации актива. Износ на землю не начисляется. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<u>Сроки полезной службы, лет</u>
Здания и сооружения	30-58
Машины и оборудование	10-38
Транспортные средства	10
Прочие	3-10



## **2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **е) Нематериальные активы**

Нематериальные активы первоначально отражаются по себестоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком использования, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение предполагаемого срока полезного использования. Приблизительный срок полезного использования и метод начисления амортизации оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и влияние любых изменений в оценке учитываются на перспективной основе. Оценка руководством сроков полезного использования нематериальных активов следующая:

Лицензии от 1 года до 12 лет

Программное обеспечение от 7 до 15 лет

### **ф) Обесценение основных средств и нематериальных активов**

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующую денежные средства, к которой относится актив. Стоимость активов Компании распределяется на отдельные единицы, генерирующие денежные средства, или наименьшие группы единиц, генерирующие денежные средства, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и материальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на обесценение ежегодно, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до полученной в результате новой оценки возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единицы, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

### **г) Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение



## **2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **h) Аренда (продолжение)**

#### *Компания в качестве арендатора*

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### *Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (то есть дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения (описание учетной политике в разделе (g) «Обесценение нефинансовых активов»).

#### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

**2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**h) Аренда (продолжение)**

*Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена

**h) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

**Финансовые активы**

*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.



**2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**i) Финансовые инструменты (продолжение)**

*Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)*

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.



## **2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **1) Финансовые инструменты (продолжение)**

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долговых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

*Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)*

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долевых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.



**2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**i) Финансовые инструменты (продолжение)**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

*Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек, либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

*Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

## **2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **1) Финансовые инструменты (продолжение)**

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 (тридцать) дней.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 (девяносто) дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



**2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**i) Финансовые инструменты (продолжение)**

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

*Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**i) Денежные средства**

Денежные средства, отраженные в отчете о финансовом положении, включают деньги на текущих, депозитных банковских счетах и кассе Компании.

**2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**ж) Авансы и предоплаты**

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

**к) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает затраты на приобретение; транспортные расходы на доставку, но не включает расходы по займам. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется она и та же формула расчета стоимости.

**л) Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при оказании услуг по передаче электроэнергии или прочих товаров и услуг, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, неоплаченный на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении свернуто, на чистой основе.

**м) Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.



## **2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **п) Расходы на оплату труда и связанные отчисления**

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает пенсионные взносы. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

### **о) Выручка**

Компания передает электроэнергию в городе Нур-Султан, а также оказывает услуги, связанные с обслуживанием электросетей. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

#### *Передача электроэнергии*

Выручка от услуг по передаче электроэнергии признается на основе фактического объема электроэнергии, переданного в течение отчетного периода. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка признается на основе метода начисления по мере передачи электроэнергии. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка определяется исходя из утвержденных ДКРЕМ тарифов за соответствующие услуги и объемов распределяемой электроэнергии.

#### *Услуги, связанные с обслуживанием электросетей*

Компания оказывает услуги по устранению аварий электросетей, выполняет восстановительные работы, связанные с ремонтом электросетей по заявкам покупателей и прочие услуги, связанные с обслуживанием электросетей. Компания признает выручку в отношении данных услуг в течение периода с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по оказанию услуги, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Как правило, средний период оказания составляет от нескольких дней до одного месяца.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени).

#### *Активы по договору*

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим к выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. Компания не имеет каких-либо активов по договору, так как выполнение обязательства к исполнению и возникновение права на возмещение возникает в течение короткого периода времени, и вся сумма возмещения является безусловной.



**2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**р) Выручка (продолжение)**

*Обязательства по договору*

Обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязательства по договору. Компания не имеет каких-либо обязательств по договору, так как выполнение обязательства к исполнению и получение возмещения возникают в течение короткого периода времени.

**р) Подоходный налог**

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

*Текущий налог*

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату отчета о финансовом положении.

*Отложенный налог*

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в случаях:

- Компания имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;
- Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;
- Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

**2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**q) Подоходный налог (продолжение)**

Текущий и отложенный подоходный налог признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного дохода или непосредственно на счетах учета капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

**q) Акционерный капитал**

Простые акции отражаются в качестве капитала. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в качестве эмиссионного дохода в капитале.

**г) Дивиденды**

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Согласно Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» распределение утверждается единственным акционером. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

**3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

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

В 2019 году также были впервые применены другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).



**3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Так как Компания на 1 января 2019 года и на 31 декабря 2019 года не имела долгосрочных договоров аренды, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

В 2019 году также были впервые применены другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*»;
- МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 23 «*Затраты по заимствованиям*» Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)).

**4 Значительные бухгалтерские суждения и оценки**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

**Суждения**

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

**а) Выручка**

Компания использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями

**Идентификация обязанностей к исполнению в договорах на передачу электроэнергии и оказанию услуг**

Компания установила, что в договорах на передачу электроэнергии, прочих товаров и услуг предусмотрена одна обязанность к исполнению – обязанность передать электроэнергию, товар или услугу.



#### **4 Значительные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

##### **Оценки и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

##### **b) Срок полезной службы основных средств**

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

##### **c) Обесценение нефинансовых активов**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Компания проверяет балансовую стоимость своих нефинансовых активов на предмет выявления признаков обесценения. На основе анализа внутренних и внешних факторов руководство установило отсутствие признаков обесценения на отчетную дату 2019 и 2018 годов, за исключением авансов выданных, резерв под обесценение которых признан на 31 декабря 2018 года (Примечание 10).

##### **d) Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам и резерв по запасам**

Определение руководством ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и денежным средствам, а также резерва по устаревшим и труднореализуемым запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших способностей Компании реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после даты отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

**4 Значительные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

**е) Активы по отложенному налогу**

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов.

Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

**г) Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности  
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
 все суммы представлены в казахстанских тенге

5

**Основные средства (к строке 121 Формы 1)**

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	Земельные участки			Здания и сооружения		Машины и оборудование		Транспортные средства		Прочие		Незавершенное строительство и неустоенное оборудование	Итого
	425,093	22,500,080	27,432,128	1,214,333	315,537	-	51,887,171						
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года</b>													
Поступило	-	35,688	2,131	60,446	3,096	-	101,341						
Поступления в оплату акций	21,770	1,340,996	2,044,548	-	-	-	3,407,314						
Ввод в эксплуатацию	-	151,814	1,858,299	4,015	-	-	2,014,128						
Перевод на нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-						
Выбытие	-	(2,746)	(619,916)	(11,528)	(18,223)	-	(652,413)						
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>446,863</b>	<b>24,025,812</b>	<b>30,717,190</b>	<b>1,267,266</b>	<b>300,410</b>	<b>-</b>	<b>56,757,541</b>						
Поступило	-	488	165,757	310,591	37,592	-	2,606,742						
Перевод из долгосрочных активов	-	-	-	-	-	2,092,314	2,606,742						
Поступления в оплату акций	4,030	1,677,039	2,870,459	-	-	2,555,482	2,555,482						
Ввод в эксплуатацию	-	331,600	2,749,901	11,107	73,406	50,317	4,675,251						
Реклассификация	-	(164)	(330,362)	(303)	330,829	(3,095,837)	-						
Безвозмездно полученное имущество	-	-	2,449	-	-	-	-						
Излишки при инвентаризации	-	-	-	-	1,664	511	2,449						
Поступление активов от демонтажа основных средств	-	-	-	-	-	124,436	124,436						
Перевод на нематериальные активы	-	-	(9,328)	-	-	(8,790)	(18,118)						
Выбытие	-	(73,181)	(496,636)	(37,884)	(18,805)	(41,449)	(667,955)						
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>450,893</b>	<b>25,961,594</b>	<b>35,669,430</b>	<b>1,550,777</b>	<b>728,325</b>	<b>1,676,984</b>	<b>66,038,003</b>						



**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности  
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
 все суммы представлены в казахстанских тенге

**5 Основные средства (продолжение) (к строке 121 Формы 1)**

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	Итого
<b>Накопленный износ</b>							
на 1 января 2018 года	-	(3,408,122)	(6,889,734)	(600,954)	(167,810)	-	(11,066,620)
Начисления за год	-	(689,629)	(1,652,892)	(110,737)	(30,750)	-	(2,484,008)
Реклассификация		(10)	1	-	9		
Списано при выбытии	-	744	222,341	9,667	8,314	-	241,066
<b>Накопленный износ</b>							
на 31 декабря 2018 года	-	(4,097,017)	(8,320,284)	(702,024)	(190,237)	-	(13,309,562)
Начисления за год	-	(704,467)	(1,787,369)	(133,454)	(52,077)	-	(2,677,387)
Реклассификация		8,382	147,203	(4,690)	(150,895)		
Списано при выбытии	-	54,180	340,053	35,717	14,340	-	444,290
<b>Накопленный износ</b>							
на 31 декабря 2019 года	-	(4,738,942)	(9,620,397)	(804,451)	(378,869)	-	(15,542,659)
<b>Балансовая стоимость</b>							
на 1 января 2018 года	425,093	19,091,958	20,542,394	613,379	147,727	-	40,820,551
Балансовая стоимость							
на 31 декабря 2018 года	446,863	19,928,795	22,396,906	565,242	110,173	-	43,447,979
Балансовая стоимость							
на 31 декабря 2019 года	450,893	21,222,652	26,049,033	746,326	349,456	1,676,984	50,495,344

**5 Основные средства (продолжение) (к строке 121 Формы 1)**

В течение 2016 года Компания проводила переоценку объектов основных средств. Справедливая стоимость объектов основных средств была определена на основе использования затратного метода, из-за отсутствия необходимой информации для использования доходного и сравнительного подходов. Оценка была произведена ТОО «Оценка и Экспертиза» в течение 2016 года. В результате переоценки Компания признала стоимость зданий и сооружений была увеличена 1,139,175 тысяч тенге.

Если бы здания и сооружения Компании были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря 2019 и 2018 года составила бы 19,776,619 тысяч тенге и 19,843,362 тысячи тенге, соответственно.

Основные средства Компании не являются предметом залога.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Себестоимость продаж	2,660,272	2,472,121
Общие и административные расходы	3,573	4,058
	<b>2,663,845</b>	<b>2,476,179</b>

В течение 2019 и 2018 годов износ в размере 13,542 тысячи тенге и 7,830 тысяч тенге были капитализированы на незавершенное производство и неустановленное оборудование.

Незавершенное строительство включает в себя, в основном, проектно-сметную документацию, приобретенную в 2016 году на ремонт зданий и сооружений Компании. Неустановленное оборудование представляет приобретенное, но неустановленное оборудование и демонтированные трансформаторы и прочее оборудование, необходимое для передачи электроэнергии, которые требуют дополнительных средств для ремонта.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 342,513 тысяч тенге и 309,059 тысяч тенге, соответственно.



**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности  
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
 все суммы представлены в казахстанских тенге

**6 Нематериальные активы (к строке 125 Формы 1)**

	Программное обеспечение	Лицензионные соглашения	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года</b>	<b>314,116</b>	<b>120,119</b>	<b>434,235</b>
Поступило	20,807	-	20,807
Перевод из основных средств	21,076	-	21,076
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>355,999</b>	<b>120,119</b>	<b>476,118</b>
Поступило	9,557	966	10,523
Перевод из основных средств	17,323	795	18,118
Реклассификация	7,778	(7,778)	-
Выбытие	(125,030)	(857)	(125,887)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>265,627</b>	<b>113,245</b>	<b>378,872</b>
<b>Накопленный износ на 1 января 2018 года</b>	<b>(87,437)</b>	<b>(100,608)</b>	<b>(188,045)</b>
Начисления за год	(35,573)	(10,005)	(45,578)
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2018 года</b>	<b>(123,010)</b>	<b>(110,613)</b>	<b>(233,623)</b>
Начисления за год	(36,355)	(10,154)	(46,509)
Реклассификация	(63,325)	63,325	-
Выбытие	103,152	857	104,009
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(119,538)</b>	<b>(56,585)</b>	<b>(176,123)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2018 года</b>	<b>226,679</b>	<b>19,511</b>	<b>246,190</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>232,989</b>	<b>9,506</b>	<b>242,495</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>146,089</b>	<b>56,660</b>	<b>202,749</b>

Расходы по амортизации нематериальных активов отражены в составе себестоимости продаж в размере 43,023 тысячи тенге (2018: 44,173 тысячи тенге); в составе административных расходов в размере 3,486 тысяч тенге (2018: 1,405 тысяч тенге).

**7 Денежные средства и их эквиваленты (к строке 010 Формы 1)**

	2019	2018
Деньги на расчетных счетах	792,765	1,444,165
Деньги в кассе	1,984	4,594
Краткосрочные депозиты	-	300,001
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,225)	-
	<b>793,524</b>	<b>1,748,760</b>

Расходы по резерву под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам Компания включены в состав убытка по обесценению активов (Примечание 17).

Срочные банковские вклады представляют собой депозиты, размещенные в АО «АТФ Банк» на срок не более одного года. Условия размещения депозитов предполагают изъятие любой суммы денег в течение срока действия депозита. Условия договоров предусматривают вознаграждение в размере 9%.

**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*все суммы представлены в казахстанских тенге*

**7 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение) (к строке 010 формы 1)**

Вознаграждение по депозитам и остаткам по текущим счетам отражено в качестве финансового дохода в отчете о прибылях и убытках по строке 021.

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
RUR	-	607
KZT	793,524	1,748,153
	<b>793,524</b>	<b>1,748,760</b>

**8 Торговая дебиторская задолженность (к строке 016 Формы 1)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Торговая дебиторская задолженность	2,734,973	1,429,734
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	194,938	170,516
Займы, выданные работникам	2,133	-
Прочая дебиторская задолженность	7,286	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(439,621)	(70,011)
	<b>2,499,709</b>	<b>1,530,239</b>

В соответствии с условиями договоров медиации торговая дебиторская задолженность балансовой стоимостью 152,499 тысяч тенге была реклассифицирована на долгосрочную дебиторскую задолженность. Срок погашения данной долгосрочной дебиторской задолженности установлен договорами медиации начиная с 2020 года до конца 2023 года.

Компания отражает данную долгосрочную дебиторскую задолженность по справедливой стоимости. В качестве ставки дисконтирования Компания применила ставки по долгосрочным кредитам, выдаваемым в национальной валюте юридическим лицам в размере от 11.5% до 13.1%. Данные ставки опубликованы в бюллетене Национального Банка Республики Казахстан за 2019 год.

Расходы от признания справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности отражены в качестве финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января</b>	70,011	77,818
Начислено	392,614	-
Использовано	(23,004)	(7,807)
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>439,621</b>	<b>70,011</b>

В следующей таблице приведены характеристики рисков по торговой и прочей дебиторской задолженности на основе матрицы резервов Компании:

	<b>до 30 дней</b>	<b>от 31 до 60 дней</b>	<b>от 61 до 90 дней</b>	<b>Свыше 90 дней</b>
<b>На 31 декабря 2019</b>				
Процент ожидаемых кредитных убытков	1.53%	10%	50%	100%
Торговая дебиторская задолженность	1,815,484	533,918	444,435	136,074
Прочая дебиторская задолженность	9,419	-	-	-
<b>Ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>27,937</b>	<b>53,392</b>	<b>222,218</b>	<b>136,074</b>



**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности  
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
 все суммы представлены в казахстанских тенге

**8 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение) (к строке 016 формы 1)**

На 31 декабря 2018	до 30 дней	от 31 до 60 дней	от 61 до 90 дней	Свыше 90 дней
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	-	-	37,78%
Торговая дебиторская задолженность	1,269,755	3,815	141,369	185,311
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	<b>70,011</b>

Расходы по признанию ожидаемых кредитных убытков отражены в составе прочих расходов (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имеет обеспечения по дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

**9 Запасы (к строке 020 Формы 1)**

	2019	2018
Сырье и материалы	554,066	370,239
Топливо	24,568	23,562
Запасные части	19,972	16,113
Прочее	90,118	72,481
Резерв под обесценение запасов	(3,770)	(2,059)
	<b>684,954</b>	<b>480,336</b>

Движение в резерве под обесценение запасов можно представить следующим образом:

	2019	2018
Резерв под обесценение запасов на 1 января	2,059	4,591
Начислено	1,832	-
Использовано	(121)	(2,532)
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	<b>3,770</b>	<b>2,059</b>

Расходы по резерву под обесценение запасов Компания включает в состав прочих расходов (Примечание 17).

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2019	2018
Себестоимость продаж	391,182	336,611
Общие и административные расходы	9,860	14,727
Прочие расходы	15,585	-
	<b>416,627</b>	<b>351,338</b>

**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*все суммы представлены в казахстанских тенге*

**10 Авансы выданные и прочие текущие активы (к строке 022 Формы 1)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Авансы выданные	51,576	8,885
Предоплаченные налоги	145,056	556,830
Предоплаченные расходы	32,745	19,121
Займы, выданные работникам	-	6,766
Прочая дебиторская задолженность	-	867
Прочее	50,360	51,015
Резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	(59,280)	-
	<b>220,457</b>	<b>643,484</b>

Движение в резерве под обесценение авансов выданных представлено следующим образом:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов на 1 января	-	-
Начислено	59,280	-
Резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов на 31 декабря	<b>59,280</b>	-

Расходы по резерву под обесценение авансов Компания включает в состав прочих расходов (Примечание 17).

**11 Акционерный капитал (к строке 410 Формы 1)**

На 31 декабря 2019 и 2018 годов количество объявленных акций Компании составляет 50,000,000 штук.

Информация о количестве размещенных акций и их номинальной стоимости представлена ниже:

	<b>Количество акций (штук)</b>	<b>Номинальная стоимость (тенге)</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>36,172,524</b>	<b>1,124</b>	<b>40,663,957</b>
Выпуск акций	3,231,187	1,171	3,783,720
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>39,403,711</b>	<b>1,128</b>	<b>44,447,677</b>
Выпуск акций	4,020,545	1,171	4,708,059
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>43,424,256</b>	<b>1,132</b>	<b>49,155,736</b>

По решению единственного акционера Компании дивиденды в 2019 и 2018 годах не выплачивались.

**Прибыль на акцию**

Прибыль на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года, как показано ниже:



**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*все суммы представлены в казахстанских тенге*

**11 Акционерный капитал (продолжение) (к строке 410 Формы 1)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Прибыль за год	80,493	641,553
Средневзвешенное количество простых акций	40,291,790	38,460,012
<b>Базовая и разводненная на простую акцию, тенге</b>	<b>2.00</b>	<b>16.68</b>

Компания не имеет обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

**12 Торговая и прочая кредиторская задолженность (к строкам 214 Формы 1)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Торговая кредиторская задолженность	661,963	264,204
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	249,782	503,338
Прочая кредиторская задолженность	44,677	-
	<b>956,422</b>	<b>767,542</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

**13 Прочие краткосрочные обязательства (к строке 222 Формы 1)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Налоги к уплате	29,725	55,849
Пенсионные отчисления	27,712	31,307
Отчисления на медицинское и социальное страхование	14,380	12,624
Обязательства по договорам	6,629	17,710
Прочее	-	453,759
	<b>78,446</b>	<b>571,249</b>

**14 Выручка (к строке 010 Формы 2)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Вид товаров или услуг</b>		
Передача и транспортировка электрической энергии	9,440,769	10,044,550
Услуги по балансированию электрической энергии	499,724	517,990
Прочие услуги	208,374	188,823
	<b>10,148,867</b>	<b>10,751,363</b>
<b>Сроки признания выручки</b>		
Товар передается в определенный момент времени	10,148,867	10,751,363
	<b>10,148,867</b>	<b>10,751,363</b>

По основному виду своей деятельности – передача электрической энергии Компания является субъектом естественной монополии. Тарифы на передачу и распределение электрической энергии утверждаются ДКРЕМ один раз в пять лет. На 2019 год тариф утвержден ДКРЕМ в размере 3,1 тенге/кВтч.

**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*все суммы представлены в казахстанских тенге*

**14 Выручка (продолжение) (к строке 010 Формы 2)**

В связи с изменением стоимости стратегических товаров тариф на передачу и распределение электрической энергии снижен до 2,8 тенге/кВтч, при этом в 2018 году был введен компенсирующий тариф со сроком действия с 1 июля 2018 года по 30 июня 2019 года в размере 2,7 тенге/кВтч.

Тариф на услуги по балансированию электрической энергии устанавливается АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («КЕГОК»). В 2019 году тариф действовал в размере 0,088 тенге/кВтч (2018: 0,098 тенге/кВтч).

Стоимость каждого вида прочих услуг утверждается руководством Компании. Сводный прейскурант услуг, оказываемых Компанией, утверждается руководством Компании в начале каждого года.

Остатки по договорам составили:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Торговая дебиторская задолженность	2,490,290	1,530,239
Обязательства по договорам	6,629	17,710

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения составляет до 5-ти дней.

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за передачу электроэнергии.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Суммы, включенные в обязательства по договорам на начало года	17,710	8,365

Информацию об обязанностях к исполнению Компании можно представить следующим образом:

**Услуги по передаче электрической энергии**

Данная обязанность к исполнению выполняется в момент передачи электроэнергии, и оплата осуществляется на основании договоров с покупателями, которые предусматривают как оплату авансом, так и отсрочку платежа.

**Услуга по балансированию электрической мощности**

Услуга заключается в организации балансирования и финансового урегулирования дисбалансов электрической энергии между договорными и фактическими значениями потребления электрической энергии. Фактический баланс потребления электрической энергии составляется Компанией по показаниям приборов коммерческого учета и является основанием для взаиморасчетов. Выявление дисбалансов электрической энергии осуществляется Компанией по показаниям приборов коммерческого учета за расчетный период. Покупатели оплачивают услугу по поддержанию мощности ежемесячно, не позднее пяти рабочих дней после отчетного месяца.

Компания использует упрощения практического характера в отношении раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению в связи с тем, что первоначальный ожидаемый срок действия договоров Компании с покупателями не превышает одного года.



**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности  
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
 все суммы представлены в казахстанских тенге

**15 Себестоимость реализации (к строке 011 Формы 2)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	2,665,470	2,131,620
Износ и амортизация	2,703,295	2,516,882
Материалы	391,206	344,246
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	587,808	
Транспортировка по сетям	500,308	565,816
Расходы по балансированию электроэнергии	533,052	554,215
Покупная электроэнергия	1,860,578	3,017,593
Услуги охраны	116,242	117,465
Прочие услуги поставщиков	175,439	-
Ремонт и техническое обслуживание	-	60,288
Прочие	36,827	356,730
	<b>9,570,225</b>	<b>9,664,855</b>

Покупка электроэнергии для передачи и распределения производится у связанной стороны - АО "Астана-Энергия". В 2019 году Компания приобрела электроэнергию на сумму 1,860,578 тысяч тенге (2018: 3,017,593 тысяч тенге).

Расходы по услуге по организации балансирования производства-потребления электрической энергии в единой электроэнергетической системе Республики Казахстан отражаются на основании договора с АО «КЕГОК».

Расходы по транспортировке в пределах балансовой принадлежности отражаются на основании договоров с АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания», АО «КЕГОК» и АО "НК "Казахстан Темир Жолы".

**16 Административные расходы (к строке 014 Формы 2)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Зарплата и соответствующие налоги по зарплате	252,957	201,294
Налог на имущество	302,860	-
Государственная пошлина	115,671	-
Материалы	9,860	6,128
Износ и амортизация	7,059	5,463
Прочие налоги	10,413	323,914
Услуги поставщиков	31,022	
Штрафы и пени в бюджет	947	60,633
Неустойка по хозяйственным договорам	-	40,749
Услуги банка	-	5,192
Услуги по сопровождению 1С:ERP	-	20,000
Информационные, консультационные услуги	-	1,342
Прочее	25,510	55,639
	<b>756,299</b>	<b>720,354</b>

**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*все суммы представлены в казахстанских тенге*

**17 Прочие доходы и расходы (к строкам 24 и 25 Формы 2)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Доходы</b>		
Доходы от возмещения судебных расходов	67,786	-
Доходы от штрафов по хозяйственным договорам	16,886	22,019
Доход от выбытия активов	131,811	383,330
Доходы от списания прочей кредиторской задолженности	403,666	2,318
Доходы от безвозмездно полученного имущества	198,709	45,362
Прочее	40,598	6,785
	<b>859,456</b>	<b>459,814</b>
<b>Расходы</b>		
Расходы по выбытию активов	(245,377)	(406,154)
Списание активов	(75,872)	-
Расходы по начислению резерва по вознаграждению работников	(30,945)	(53,670)
Расходы по обесценению активов	(454,951)	-
Прочее	(24,533)	(320)
	<b>(831,678)</b>	<b>(460,144)</b>

**18 Доходы по подоходному налогу (к строке 101 Формы 2)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Текущий подоходный налог	-	-
Изменение оценки отложенных налоговых обязательств	200,475	-
Отложенный подоходный налог	(66,175)	199,376
	<b>134,300</b>	<b>199,376</b>

Сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, указанному в финансовой отчетности Компании, и бухгалтерской прибылью до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлена ниже:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Доход до налогообложения</b>	(53,807)	427,588
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	(10,761)	85,518
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	(200,475)	-
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	76,936	113,858
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(134,300)</b>	<b>199,376</b>



**18 Доходы по подоходному налогу (продолжение) (к строке 101 Формы 2)**

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>2,575,736</b>	<b>2,428,317</b>
Основные средства	2,575,736	2,428,317
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>(357,074)</b>	<b>(75,355)</b>
Резерв по запасам	(754)	(412)
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(7,216)	-
Резервы по торговой дебиторской задолженности	(87,924)	(14,002)
Прочие текущие обязательства	(24,416)	(60,941)
Отложенный актив по переносимым налоговым убыткам	(236,764)	-
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>2,218,662</b>	<b>2,352,962</b>

Движение временных разниц можно представить следующим образом:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января</b>	<b>2,352,962</b>	<b>2,552,338</b>
Отнесено в отчет о прибылях и убытке	(134,300)	(199,376)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря</b>	<b>2,218,662</b>	<b>2,352,962</b>

**19 Операции со связанными сторонами**

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании являются единственный акционер Компании (Примечание 1), дочерние компании единственного акционера и ключевое руководство Компании.

Компания проводила следующие операции со связанными сторонами в 2019 и 2018 годах:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>1,682,089</b>	<b>1,705,750</b>
АО "Астана ТеплоТранзит"	104,450	109,071
АО "Астана Энергия"	274,874	271,478
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания"	1,302,765	1,325,201
<b>Приобретение электрической энергии для продажи</b>	<b>(1,869,366)</b>	<b>(3,029,588)</b>
АО "Астана Энергия"	(1,869,366)	(3,029,588)
<b>Общие и административные расходы</b>	<b>(931)</b>	<b>(1,441)</b>
АО "Астана Энергия"	(931)	(1,441)

**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности  
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
 все суммы представлены в казахстанских тенге

**19 Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

	2019	2018
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	<b>194,938</b>	<b>170,516</b>
АО "Астана ТеплоТранзит"	24,917	18,593
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания"	170,021	151,923
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>	<b>(249,782)</b>	<b>(503,338)</b>
АО "Астана Энергия"	(249,782)	(503,338)

Ключевой управленческий персонал состоит из семи человек на 31 декабря 2019 года (2018: семь человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы составляет 45,514 тысячи тенге (2018: 46,185 тысяч тенге) (Примечание 16).

Вознаграждение совету директоров начислено в 2019 году в размере 1,510 тысяч тенге (2018: 760 тысяч тенге).

**20 Договорные и условные обязательства**

**Политические и экономические условия**

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. В результате негативного влияния COVID-19 на глобальную экономику и основные финансовые рынки, Компания может столкнуться с затруднением получения денежных средств от дебиторов, в связи с ухудшением платежеспособности населения и как следствие государственных коммунальных предприятий. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Тем не менее, АО «Астана-Региональная Электросетевая компания» является компанией, обеспечивающей жизнедеятельность, руководство Компании ожидает, что значительного спада в спросе и снижения клиентской базы не прогнозируется. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.



**20 Договорные и условные обязательства (продолжение)**

**Налогообложение**

Налоговая система Республики Казахстан, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Республике Казахстан будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере в настоящей финансовой отчетности. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

**Судебные процессы и иски**

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

**Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату Компания осуществляет следующие виды страхования:

- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспорта;
- добровольное страхование автотранспорта

**Экологические вопросы**

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

**Регулирование деятельности**

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», поскольку она является монополистом в области передачи электроэнергии. Согласно закону, тарифы Компании на услуги по передаче электроэнергии подлежат согласованию и утверждению ДКРЕМ. Компания считает, что соблюдает все требования ДКРЕМ.

## **21 Управление финансовыми рисками**

В связи со своей деятельностью Компания подвержена различным финансовым рискам, связанным с её финансовыми инструментами. Программа управления рисками Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рисков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и торговую кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются риск ликвидности и кредитный риск.

### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя денежные средства и их эквиваленты.

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Компании. В 2019 и 2018 годах незначительная часть предоставления услуг поставщиками деноминирована в российских рублях (Примечание 7). Из-за незначительности валютной задолженности руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению курсов валют.

### **Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения к возможным изменениям процентных ставок не был представлен ввиду того, что у Компании отсутствуют финансовые инструменты с плавающими процентными ставками.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Компания подвержена кредитному риску в связи с её торговой дебиторской задолженностью покупателей, а также остатками денежных средств, размещенных в различных банках второго уровня.

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость денежных средств и торговой и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, в общей сумме 3,293,233 тысяч тенге, представляют собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2018: 3,278,999 тысяч тенге). Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (Примечания 7 и 8).



**АО «Астана-Региональная Электросетевая Компания»**  
**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*все суммы представлены в казахстанских тенге*

**21 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Кредитный риск (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность от ТОО «Астанаэнергосбыт» составила 2,272,206 тысяч тенге или 78% и 735,942 тысячи тенге или 46%, соответственно, от общей суммы торговой дебиторской задолженности, что представляет собой значительную концентрацию. Данная ситуация возникла в связи с тем, что электроснабжение мелких и средних потребителей занимаются исключительно энергоснабжающие организации.

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется руководством Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Moody's»:

	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>Рейтинг</b>	<b>2019</b>
АО Народный Банк Казахстана	Moody's	Ba1/позитивный	2,617
АО "Банк ЦентрКредит"	Moody's	B2/стабильный/NP	301,100
АО АТФ банк	Moody's	B2/стабильный/	489,048
	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>Рейтинг</b>	<b>2018</b>
АО Народный Банк Казахстана	Standard and Poor's	BB/стабильный/kz	21,227
АО "Банк ЦентрКредит"	Standard and Poor's	BB/стабильный/kz	353,186
АО АТФ банк	Standard and Poor's	B/негативный	625,445
АО "First Heartland Jysan Bank"	Standard and Poor's	BB/позитивный	744,308

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Финансовые обязательства Компании на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 годов, представленные торговой кредиторской задолженностью, на основании договорных условий, должны быть погашены в срок до 30 дней.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

У Компании отсутствуют финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости. Руководство Компании считает, что балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности, отражаемые по амортизированной стоимости в данной финансовой отчетности, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

**21 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Управление капиталом**

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для единственного акционера и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. В целях поддержания или корректировки структуры капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых единственному акционеру, осуществить возврат капитала единственному акционеру, выпустить новый капитал и продать активы с целью уменьшения задолженности.

**22 События после отчетной даты**

15 мая 2020 года в Компании была закончена комплексная налоговая проверка по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, проводимая Департаментом государственных доходов по городу Нур-Султан. В результате налоговой проверки Компании были доначислены налоговые обязательства: по корпоративному подоходному налогу 14,653 тысячи тенге, по налогу на имущество 690,487 тысяч тенге. Компания не согласна с итогом налоговой проверки и намерена обращаться в суд для обжалования результатов налоговой проверки. По оценке руководства Компании, вероятность судебного решения в пользу Компании очень высока, поэтому дополнительные резервы не были начислены в данной финансовой отчетности.

С 22 мая 2020 года единственным акционером является АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».