

АО «Кызылординская распределительная
электросетевая компания»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,

с отчетом независимых аудиторов

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Страница

| | |
|---|-------|
| Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года | 2 |
| Отчет независимых аудиторов | 3-5 |
| Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: | |
| Отчет о финансовом положении | 6 |
| Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 7 |
| Отчет о движении денежных средств | 8 |
| Отчет об изменениях в капитале | 9 |
| Примечания к финансовой отчетности | 10-51 |

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Руководство АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

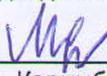
Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 10 июня 2019 года.

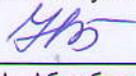
От имени руководства Компании:

Председатель Правления


М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер


А.А. Абдибаева

10 июня 2019 года

Республика Казахстан, г. Кызылорда

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и Акционеру АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания» (далее - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое описание основных положений учетной политики и прочие пояснительные примечания.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе нашего отчета «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, завершившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года. Мы не смогли получить необходимые аудиторские доказательства посредством проведения альтернативных аудиторских процедур в отношении наличия основных средств на эти даты. Мы не имели возможности достоверно определить размер необходимых корректировок в отношении балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно, а также прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 и 2017 годы.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов на 31 декабря 2018 года. Мы не смогли получить необходимые аудиторские доказательства посредством проведения альтернативных аудиторских процедур в отношении наличия запасов, а также в отношении необходимости признания незавершенного строительства на эту дату. Мы не имели возможности достоверно определить размер необходимых корректировок в отношении балансовой стоимости и классификации запасов по состоянию на 31 декабря 2018, а также прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год.

Как указано в Примечании 3 к финансовой отчетности, в 2015 году Компания изменила учетную политику и применила модель учета по переоцененной стоимости для некоторых классов основных средств - зданий и сооружений, машин и оборудования. Для оценки основных средств по справедливой стоимости Компания привлекла независимого оценщика.

Мы не смогли получить достаточных аудиторских доказательств в отношении допущений и методологии, использованных при переоценке основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также при оценке основных средств, принятых в качестве вноса в уставный капитал в 2017 и 2018 годы. Следовательно, у нас не было возможности убедиться в правильности отражения балансовой стоимости основных средств, резерва от переоценки основных средств, и отсроченных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также 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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор 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;

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.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.

Директор
Т.А. Омаров
ТОО «BDO Kazakhstan»



Аудитор

Е. В. Шилова



Квалифицированный аудитор Республики Казахстан

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000098

выдано Квалификационной комиссией Палаты аудиторов

по аттестации кандидатов в аудиторы

Республики Казахстан 27 августа 2012 года

10 июня 2019 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
 Отчет о финансовом положении
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

| <i>в тысячах тенге</i> | Прим. | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 13,242,400 | 9,414,550 |
| Нематериальные активы | 6 | 1,314 | 3,591 |
| Всего долгосрочные активы | | 13,243,714 | 9,418,141 |
| Текущие активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 7 | 2,893,957 | 704,630 |
| Предоплата по подоходному налогу | | 21,467 | 22,827 |
| Торговая дебиторская задолженность | 8 | 454,482 | 524,750 |
| Прочие текущие активы | 9 | 104,046 | 39,408 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 1,397,597 | 1,396,294 |
| Всего текущие активы | | 4,871,549 | 2,687,909 |
| Итого активы | | 18,115,263 | 12,106,050 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 11 | 9,789,322 | 5,212,281 |
| Резерв переоценки | 11 | 1,733,393 | 2,149,794 |
| Непокрытый убыток | | (213,819) | (577,385) |
| Итого капитал | | 11,308,896 | 6,784,690 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы | 14 | 1,496,325 | - |
| Доходы будущих периодов от государственных субсидий | 12 | 3,016,225 | 3,203,860 |
| Отсроченное налоговое обязательство | 13 | 412,280 | 458,063 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 4,924,830 | 3,661,923 |
| Текущие обязательства | | | |
| Займы | 14 | 616,184 | 459,869 |
| Доходы будущих периодов от государственных субсидий | 12 | 169,740 | 167,323 |
| Торговая кредиторская задолженность | 15 | 850,109 | 780,126 |
| Прочие налоги и другие обязательные платежи к уплате | 16 | 103,698 | 149,511 |
| Прочие текущие обязательства | 17 | 96,902 | 101,472 |
| Авансы полученные | 17 | 44,904 | 1,136 |
| Итого текущие обязательства | | 1,881,537 | 1,659,437 |
| Итого обязательства | | 6,806,367 | 5,321,360 |
| Итого капитал и обязательства | | 18,115,263 | 12,106,050 |

Отчет о Финансовом положении Компании следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью к данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер

А.А. Абдибаева

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

| в тысячах тенге | Прим. | 2018 | 2017 |
|--|-------|-----------------|------------------|
| Выручка | 18 | 3,819,665 | 3,552,676 |
| Себестоимость продаж | 19 | (3,792,821) | (3,446,775) |
| Валовый доход | | 26,844 | 105,901 |
| Административные расходы | 20 | (644,932) | (507,163) |
| Прочие прибыли и убытки, нетто | 21 | 576,895 | 263,277 |
| (Убыток) доход от операционной деятельности | | (41,193) | (137,985) |
| Финансовые доходы | 22 | 58,179 | 17,856 |
| Финансовые расходы | 22 | (115,604) | (53,410) |
| Убыток до налогообложения | | (98,618) | (173,539) |
| Экономия (расход) по подоходному налогу | 13 | 45,783 | 21,027 |
| (Убыток) прибыль за год | | (52,835) | (152,512) |
| <p>Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах за вычетом налога на прибыль</p> | | | |
| Итого совокупный (убыток) доход за год за вычетом налога на прибыль | | (52,835) | (152,512) |

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью к данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер

А.А. Абдибаева

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»

Отчет о движении денежных средств, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

| в тысячах тенге | Прим. | 2018 | 2017 |
|--|-------|--------------------|------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Поступления от покупателей | | 6,056,013 | 5,319,664 |
| Авансы полученные | | 44,904 | 1,136 |
| Гарантийные взносы | | (8,402) | (391) |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | | (3,930,862) | (3,392,790) |
| Выплаты по заработной плате | | (971,273) | (975,280) |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный | | (7,640) | (8,882) |
| Налоги и другие платежи в бюджет | | (439,709) | (603,181) |
| Авансы выданные | | (26,738) | (20,948) |
| Прочие выплаты | | (129,226) | (94,653) |
| Выплата вознаграждения по займам | | (71,841) | (28,146) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 515,226 | 196,529 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств | 5 | (73,234) | - |
| Приобретение прочих долгосрочных активов в рамках программы реконструкции и модернизации электрических сетей | | (2,115,465) | - |
| Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности | | (2,188,699) | - |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступление займов | 14 | 2,398,328 | 1,620,283 |
| Погашение займов | 14 | (764,963) | (1,350,283) |
| Поступления вознаграждений по депозитам | 22 | 42,700 | 17,856 |
| Взносы в уставный капитал | 11 | - | 100,000 |
| Чистый приток / (отток) денежных средств от финансовой деятельности | | 1,676,065 | 387,856 |
| Влияние обменных курсов валют к тенге | | (1,289) | (22,101) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 1,303 | 562,284 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | | 1,396,294 | 834,010 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | | 1,397,597 | 1,396,294 |

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью к данной финансовой отчетности.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и не обусловленные ими раскрыты в примечании 10.

Неденежные операции - примечание 27

Председатель Правления

М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер

А.А. Абдибаева

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
 Отчет об изменениях в капитале

| <i>В тысячах тенге</i> | Уставный капитал | Резерв переоценки | Непокрытый убыток | Итого |
|------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------|
| На 31 декабря 2016 года | 3,549,448 | 2,571,389 | (846,468) | 5,274,369 |
| Взносы собственников | 1,662,833 | - | - | 1,662,833 |
| Убыток за отчетный период | - | - | (152,512) | (152,512) |
| Перенос резерва переоценки активов | - | (421,595) | 421,595 | - |
| На 31 декабря 2017 года | 5,212,281 | 2,149,794 | (577,385) | 6,784,690 |
| Взносы собственников | 4,577,041 | - | - | 4,577,041 |
| Убыток за отчетный период | - | - | (52,835) | (52,835) |
| Перенос резерва переоценки активов | - | (416,401) | 416,401 | - |
| На 31 декабря 2018 года | 9,789,322 | 1,733,393 | (213,819) | 11,308,896 |

Отчет об изменении собственного капитала следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью к данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

М.И. Каримбаев



Главный бухгалтер

А.А. Абдибаева

1. Информация о Компании и основные направления деятельности

Акционерное общество «Кызылординская распределительная электросетевая компания» (далее - «Компания»), занимающееся передачей и распределением электрической энергии в г. Кызылорде и Кызылординской области, учреждено в Республике Казахстан Постановлением Кызылординского территориального комитета по управлению государственным имуществом №340 от 15 ноября 1996 г. на базе Кызылординских электрических сетей и Кызылординского областного отделения энергосбыта.

С 5 ноября 2008 года Единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление энергетики и коммунального хозяйства Кызылординской области». Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Правительство Республики Казахстан оказывает прямое влияние на деятельность Компании посредством регулирования уровня тарифов. Компания включена в государственный регистр субъектов естественных монополий по виду деятельности - передача и распределение электрической энергии, ее деятельность регулируется комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК (далее - «КРЕМ РК»). Согласно закону РК «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее - «Закон») тариф для распределительных сетевых компаний (далее - «РЭК») утверждается КРЕМ РК. Согласно закону, с 1 сентября 2012 года, введен в действие порядок утверждения тарифа для РЭК с применением метода сравнительного анализа. С 1 января 2016 года применение метода сравнительного анализа при формировании тарифов отменено, и введен в действие порядок формирования предельных уровней тарифов.

Приказом АРЕМ РК (в настоящее время КРЕМ РК) от 17 июля 2012 год были утверждены правила утверждения предельного уровня тарифов и тарифных смет. Предельный тариф утверждается на пять лет с разбивкой по годам.

Утверждаемые предельные уровни с учетом качества и надежности оказываемых услуг должны быть не ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления регулируемых услуг и учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

При утверждении предельного уровня тарифа применяется особый порядок формирования затрат, предусматривающий следующие положения:

- регулирование затрат, включаемых в тариф, или его предельный уровень;
- ограничение статей расходов в пределах технических и технологических норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, а также нормативных технических потерь;
- установление перечня расходов, не учитываемых при формировании тарифа или его предельного уровня;
- ограничение прибыли, включаемой в тариф или его предельный уровень;
- согласование применяемых методов начисления износа основных средств;
- согласование направлений использования средств амортизационных отчислений, предусматриваемых тарифной сметой

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: г. Кызылорда, ул. Айтеке би, 25.

Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2018 года: 1,014 человек (31 декабря 2017 года: 956 человек).

Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером 20 июня 2019 г.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики

Основные положения учетной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Основа подготовки

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости за исключением некоторых классов основных средств, которые отражены по переоцененной стоимости. Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Функциональная валюта и валюта представления

Данная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на даты совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчётов по этим операциям, а также в результате пересчёта выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибыли или убытка за год.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Доллар США | 384.2 | 332.33 |
| Евро | 439.37 | 398.23 |
| Российский рубль | 5.52 | 5.77 |

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания продолжит непрерывную деятельность. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает нефинансовые активы (здания и сооружения, машины и оборудование) по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 26.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе, у Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Компании определяет политику и процедуры для периодической оценки справедливой стоимости зданий и сооружений, машин и оборудования, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, где применимо.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Для оценки стоимости зданий и сооружений, машин и оборудования, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается руководством. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками руководство принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки. Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

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

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Компания (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Компании конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Компании по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому руководящему персоналу Компании; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности Компании конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными. Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

(i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и

(iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - Ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки организация должна оценить ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов), но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

Предполагается, что денежные потоки и ожидаемый срок действия группы аналогичных друг другу финансовых инструментов могут быть надежно оценены. Однако в тех редких случаях, когда надежная оценка денежных потоков или ожидаемого срока действия финансового инструмента (или группы финансовых инструментов) не представляется возможной, организация должна использовать данные по предусмотренным договором денежным потокам на протяжении всего договорного срока действия этого финансового инструмента (или этой группы финансовых инструментов).

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность, по которой сроки погашения не превышают 12 месяцев после отчетной даты, отражается в отчете о финансовом положении как краткосрочные активы. Дебиторская задолженность со сроками погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражается в отчетности как долгосрочные активы.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или для которой Компания применила практический метод, Компания первоначально оценивает финансовый актив по своей справедливой стоимости плюс в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, затраты по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования или для которой Компания применила практический метод, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль, или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Финансовые активы Компании по амортизированной стоимости включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы по амортизированной стоимости впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и подлежат обесценению.

Прибыли и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания, изменения или обесценения актива.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости. Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме 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 все 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, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Финансовые обязательства.

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы полученные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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 признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Компания учитывает ожидаемые потери по финансовым активам в момент первого признания и признает ожидаемые убытки за весь жизненный срок инструмента. Для этого Компания применяет упрощенный подход. Согласно упрощенного подхода, Компания всегда должна оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

- (а) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:
 - (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
 - (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

Для торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете кредитных убытков. Таким образом, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, но вместо этого признает надбавку на потери на каждую отчетную дату. Компания создала матрицу положений, основанную на ее историческом опыте по кредитным потерям, скорректированную с учетом перспективных факторов, характерных для должников и экономической среды. Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату. По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Основные средства

Транспорт и прочие основные средства, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Здания и сооружения, машины и оборудование оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределенной прибыли.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть произведенных накладных расходов.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

| Наименование | Срок полезного использования, (кол-во лет) |
|-----------------------|---|
| Здания, сооружения | 8-12 лет |
| Машины и оборудование | 10-14 лет |
| Транспорт | 10-13 лет |
| Прочее | 6-8 лет |

Земля не подлежит амортизации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

Стоимость программного обеспечения амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 6 лет.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто-основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на текущих счетах в банках, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отложить погашения обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Налог на прибыль

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

Текущий налог

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку она включает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются

налогом и не подлежат вычету. Обязательство Компании по текущему налогу рассчитывается с использованием текущих ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчетности.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Отложенный налог

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

Активы обязательство по отложенному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств.

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

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе или когда, налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

Капитал

Простые акции классифицируются как капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Доход

Доход признается, когда получение Компанией будущих экономических выгод является вероятным и эти выгоды могут быть надежно измерены. Доход отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

Величина дохода определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Доход от услуг передачи электроэнергии признается на основе фактического объема электроэнергии, переданной в течение отчетного периода. Сумма выручки определяется исходя из тарифов на соответствующие услуги, утвержденных уполномоченным органом.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Признание дохода от строительно-монтажных работ, реконструкции, подключения признается по мере выполнения этапов работ и услуг.

Компания признает доход, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на оказанные услуги за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Компания, при признании дохода, осуществляет следующие шаги:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание дохода в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Подробнее принципы признания дохода раскрыты в примечании 4.1.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Доходы будущих периодов от государственных субсидий

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в отчете о прибылях и убытках на систематической основе одновременно с признанием в отчете о прибылях и убытках затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основное условие которых - принятие Компанией обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением в отчет о прибылях и убытках на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимости, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Беспроцентные займы от государства

Компания получает беспроцентные займы от государства. Компания рассчитывает справедливую стоимость данных займов используя ставки, представляющие собой средневзвешенные ставки по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан на схожих условиях, и признает корректировку до справедливой стоимости как государственную субсидию. После первоначального

признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Связанные стороны

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений, или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции с собственниками

Прибыли и убытки от операций с акционерами Компании или сторонами, связанными с ними и действующие от имени акционеров Компании, признаются в составе капитала.

3. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отраженные в финансовой отчетности суммы, и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов. Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменения в процессе реструктуризации, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование

оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, что требует от Компании проведения оценки ожидаемых будущих денежных потоков от подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора подходящей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счёте, на сумму любого обесценения основных средств.

3. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики(продолжение)

Резервы и обязательные платежи

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

Компанией признается резерв по выплате работникам, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска. В сумму оцененного резерва по отпускным включается величина оцененного социального налога.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной. Условные активы не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

Неопределённые налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределённых налоговых позиций Компании в конце каждого отчётного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчётного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчётного периода.

Переоценка основных средств

С 1 февраля 2015 года Компания изменила метод учета зданий и сооружений, машин и оборудования на модель переоценки и провела переоценку зданий и сооружений, машин и оборудования по состоянию на эту дату. Компания привлекла аккредитованного независимого оценщика ТОО «Бизнес Партнер Консалт» для оценки справедливой стоимости зданий и сооружений, машин и оборудования.

Переоцененные здания и сооружения, машины и оборудование представляют один класс активов согласно МСФО13, основываясь на природе, характеристике и рисках, присущих активу. Исходные данные для определения справедливой стоимости зданий и сооружений, машин и оборудования относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Справедливая стоимость зданий и сооружений, машин и оборудования была определена затратным методом. Стоимость, определенная затратным методом, отражает сумму, необходимую для замещения производственной мощности актива (стоимость замещения). Затратный метод был

**АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

использован ввиду того, что активы узкоспециализированы, и что исторически данные активы никогда не продавались. Доходный метод не был использован.

В течение 2018 и 2017 годов отсутствовали внутренние переводы из уровней в уровни 1 и 2.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года переоцененная стоимость не претерпела значительных изменений с даты предыдущей оценки. Соответственно, на 31 декабря 2018 года Компания не производила переоценку основных средств.

3. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики(продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего состояния активов с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: а) ожидаемый срок полезного использования активов; б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Определение процента завершенности

Для оценки степени выполнения обязанностей к исполнению, Компания использует метод ресурсов. Методы ресурсов предусматривают признание выручки на основе усилий, предпринимаемых организацией для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов (например, потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты, истекшее время или использованное машинное время) относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании и активам по договору раскрыта в Примечании 8.

4. Изменения в учетной политике

Компания внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 01 января 2018 года. Влияние данных изменений раскрыты в примечании 4.1.

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Положения учетной политики, описанные далее, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, за исключением внедрения новых стандартов.

В текущем году Компания приняла все новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, выпущенные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Международным комитетом по интерпретации финансовой отчетности (МКИФО), которые распространяются на ее деятельность и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО 9 «Финансовые инструменты», требующие пересчета сравнительной информации. Последствия этих изменений раскрыты ниже.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей по договорам с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка признается тогда, когда контроль над товарами и услугами переходит к покупателю. В зависимости от условий договора, контроль над товарами и услугами может переходить к покупателю как в течение времени, так и в момент времени, то есть тогда, когда Компания выполняет обязательство к исполнению. Выручка признается в течение времени, когда выполняется одно из следующих условий:

- Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставленные Компанией по мере выполнения услуги
- Компания создает, улучшает актив, и покупатель получает контроль по мере создания или улучшения
- Созданный актив не имеет альтернативного использования для Компании, Компания имеет право на оплату за выполненную часть работы

Когда выполнение обязательств к исполнению не происходит в течение времени, Компания признает выручку в момент времени.

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

Оказание услуг

Компания оказывает услуги по передаче электроэнергии, строительно-монтажным работам, реконструкции и подключения в области электроэнергетики. Выручка признается в течение времени, в зависимости от того, когда Компания передает контроль над услугами, и от того, получает и использует ли Клиент выгоды по мере получения данных услуг.

Переменное возмещение

Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет разрешена соответствующая неопределенность. Применение ограничения оценки переменного возмещения увеличивает сумму выручки, признание которой будет отложено.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Компания использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Компания не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанной услуги клиенту и оплатой такой услуги составит не более одного года.

Роль принципала или агента

Компания является принципалом, так как она контролирует обещанные товар или услугу до их передачи покупателю. Организация, являющаяся принципалом по договору, может выполнить обязанность к исполнению самостоятельно либо привлечь другую сторону (например, субподрядчика) для выполнения всей обязанности к исполнению или некоторой ее части от имени организации. При выполнении обязанности к исполнению организация, являющаяся принципалом, признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить в обмен на передаваемые ею товары или услуги.

Представление договоров с покупателями

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, Компания представляет договор в отчете о финансовом положении либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя. Компания представляет отдельно в качестве дебиторской задолженности безусловные права на возмещение.

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные организацией покупателю. Компания оценивает актив по договору на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Дебиторская задолженность - это право организации на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Компания признает дебиторскую задолженность, если у нее имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Компания учитывает дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Если покупатель выплачивает возмещение либо у Компании имеется право на сумму возмещения, которое является безусловным (т. е. дебиторская задолженность), прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, Компания должна представить договор как обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательство по договору - это обязанность Компании передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

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

МСФО (IFRS) 15 использует термины «актив по договору» и «обязательство по договору», но не запрещает организации использовать альтернативные названия для этих статей в отчете о финансовом положении. В данной финансовой отчетности «обязательства по договорам с покупателями» представлены как «авансы полученные».

Требование к представлению и раскрытию информации

Компания детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в Примечании 18.

Таким образом, существующий порядок признания выручки Компании соответствует требованиям МСФО 15, у Компании отсутствует эффект от перехода на учет выручки в соответствии с МСФО 15.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка; обесценение; и учет хеджирования.

Ниже перечислены изменения в классификации финансовых активов Компании:

Торговая дебиторская задолженность и другие внеоборотные финансовые активы, ранее классифицированные как займы и дебиторская задолженность, удерживаются для сбора денежных потоков по договорам и приводят к возникновению денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты основной суммы и процентов. В настоящее время они классифицируются и оцениваются как долговые инструменты по амортизированной стоимости.

Компания не классифицировала каких-либо финансовых обязательств в составе переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения в классификации и оценке финансовых обязательств Компании отсутствуют. Применение МСФО (IFRS) 9 изменило учет Компании в отношении убытков от обесценения финансовых активов, заменив метод понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 методом ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 требует признания в учете ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для торговой дебиторской задолженности, Компания применяет упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные потери за весь срок. Компания осуществила расчет ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Компании, с оценкой влияния прогнозной информации.

Компания признает финансовый актив дефолтным, когда платеж просрочен на 365 дней. Однако, в некоторых случаях Компания может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Компания вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме, даже если платеж просрочен менее чем на 90 дней.

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

Компания применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало годового отчетного периода, который включает дату первоначального применения. Ретроспективный пересчет, выполненный в соответствии с МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на финансовую отчетность за сравнительный период.

Применение требований по отражению ожидаемых кредитных убытков по МСФО 9 привело к увеличению резервов под обесценение финансовых активов Компании за 2018 год.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение не оказало влияние на финансовую отчетность Компании, так как текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Разъяснение не оказало влияние на финансовую отчетность Компании, так как текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Компании в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Компания не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Компании.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Ряд стандартов, изменений, поправок и интерпретаций к действующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были досрочно приняты Компанией.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Случается, что компания, которая является стороной соглашения о совместной деятельности в предприятии, представляющем собой совместную операционную деятельность (в соответствии с определением, данным в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»), впоследствии получает контроль над такой совместной деятельностью. Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет что, если и когда компания впоследствии получает контроль, она должна переоценить свою ранее имевшуюся долю по справедливой стоимости на дату приобретения.

Компания признает разницу между справедливой стоимостью совместной операционной деятельности на дату ее приобретения и предыдущей балансовой стоимостью как прибыль или убыток. Таким образом, поправка означает, что, когда сторона совместной операционной деятельности получает контроль, она применяет те же требования, что и в МСФО (IFRS) 3, которые применяются к объединениям компаний, осуществляемым поэтапно. Данное усовершенствование вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Компании должны применять эту поправку только на перспективной основе, т. е. не разрешается пересматривать принципы учета таких операций в предыдущих периодах, это можно делать лишь в периоде, когда данная поправка применяется впервые.

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

Ряд стандартов, изменений, поправок и интерпретаций к действующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были досрочно приняты Компанией (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Данная поправка к МСФО (IFRS) 11 рассматривает сделку, схожую (но другую) с той, о которой идет речь в поправке к МСФО (IFRS) 3. Поправка освещает ситуации, в которых компания является стороной совместной операционной деятельности (в соответствии с определением, данным в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»), но, что важно, не имеет совместного контроля над совместной операционной деятельностью и впоследствии получает совместный контроль. Поправка разъясняет что, если и когда компания впоследствии получает совместный контроль, она не должна переоценивать свою ранее имевшуюся долю. Таким образом, поправка согласуется с принципом учета, применяемым к операциям, в которых ассоциированное предприятие становится совместным предприятием и наоборот.

Как и в случае с вышеупомянутой поправкой к МСФО (IFRS) 3, поправка к МСФО (IFRS) 11:

- вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение тоже разрешено.
- компании должны применять поправку только на перспективной основе, т. е. не разрешается пересматривать принципы учета таких операций в предыдущих периодах, это можно делать лишь в периоде, когда данная поправка применяется впервые.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

В некоторых странах размер налогов с прибыли, подлежащих уплате компанией, зависит от дивидендов, выплачиваемых держателям долевых инструментов. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что последствия выплаты дивидендов в виде налогов на прибыль (если таковые имеются) в соответствии с определением в МСФО (IFRS) 9 (т. е. распределение прибыли держателям долевых инструментов пропорционально их долям) следует признавать: в момент признания обязательств по выплате таких дивидендов; а также в прибыли или убытке, прочем совокупном доходе или отчете об изменениях в капитале, в зависимости от того, где компания первоначально признала прошлые операции или события, которые создали распределяемую прибыль, из которой выплачиваются дивиденды. Поэтому необходимо связать дивиденды с прошлыми операциями для того, чтобы определить, где следует признать налоговые последствия (если таковые имеются) выплаты дивидендов. Это может потребовать применения суждений, если, например, предприятия выплачивают дивиденды по результатам проверки ликвидности, а не по бухгалтерским резервам. Кроме того, если компании, которых касается данная поправка, в текущее время не разделяют резервы на те, которые получены от операций, признанных в прибыли или убытке, прочем совокупном доходе или отчете об изменениях в капитале, то возможно, потребуются внедрение систем для отслеживания совокупных выплат, осуществляемых из каждой из упомянутых статей (т. е. из прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или отчета об изменениях в капитале).

Данная поправка к МСФО (IAS) 12 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Предприятия должны применять поправку к налоговым последствиям дивидендов, признаваемых в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Если предприятие использует средства, заимствованные на общие цели, для целей создания квалифицируемого актива, то пункт 14 МСФО (IAS) 23 требует применять ставку капитализации к расходам на такой квалифицируемый актив. Такая ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованным средствам компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для создания этого или любого иного квалифицируемого актива.

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

Ряд стандартов, изменений, поправок и интерпретаций к действующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были досрочно приняты Компанией (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, как только квалифицируемый актив, финансируемый за счет специальных заимствований, становится готовым к использованию по назначению или к продаже (таким образом, что затраты по займам, понесенные по специальным заимствованиям, больше не могут капитализироваться как часть стоимости этого квалифицируемого актива), такие заимствования становятся частью общих заимствований на общие цели. Поэтому с такого момента применяемая к этим заимствованиям ставка учитывается при определении ставки капитализации, применяемой к заимствованиям на общие цели, указанные в пункте 14. Данная поправка к МСФО (IAS) 23 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Предприятия обязаны применять поправку только к затратам по займам, возникшим в начале годового отчетного периода, в котором впервые применяется поправка, или после этой даты. Таким образом, она не оказывает никакого влияния на капитал по состоянию на начало самого раннего представляемого периода.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой 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». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями 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.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2018 году Компания начала оценку возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

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

Ряд стандартов, изменений, поправок и интерпретаций к действующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были досрочно приняты Компанией (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года, или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками.

В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно; допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчётность.

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

5. Основные средства

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Прочие | Незавершенное строительство | Неустановленное оборудование | Всего |
|---|---------|---------------------|-----------------------|-----------|----------|-----------------------------|------------------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2016 года | 7,571 | 5,015,569 | 4,746,747 | 406,571 | 39,526 | 64,467 | 13,194 | 10,293,645 |
| Поступление | 2,256 | 983,258 | 588,716 | 54,115 | 14,911 | - | 4,560 | 1,647,816 |
| Перевод из (в) запасы | - | - | - | - | - | 54,309 | (2,855) | 51,454 |
| Восстановление ошибочно списанных капитализированных расходов | - | - | - | - | - | 21,360 | - | 21,360 |
| Выбытие | - | - | (1,166) | (2,151) | - | - | (1,637) | (4,954) |
| Перевод из незавершенного строительства | - | 54,475 | 412 | - | - | (54,887) | - | - |
| На 31 декабря 2017 года | 9,827 | 6,053,302 | 5,334,709 | 458,535 | 54,437 | 85,249 | 13,262 | 12,009,321 |
| Поступление | 95,397 | 1,083,146 | 3,422,037 | 37,770 | 11,928 | 25,645 | - | 4,675,923 |
| Перевод из (в) запасы | - | - | - | - | - | 89,554 | (2,220) | 87,334 |
| Выбытие | - | (5,150) | (1,226) | - | (725) | - | - | (7,101) |
| Перевод из незавершенного строительства | - | 81,240 | 1,279 | - | 7,039 | (89,558) | - | - |
| На 31 декабря 2018 года | 105,224 | 7,212,538 | 8,756,799 | 496,305 | 72,679 | 110,890 | 11,042 | 16,765,477 |
| Накопленный износ | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2016 года | - | (843,574) | (791,481) | (178,847) | (36,830) | - | - | (1,850,732) |
| Расходы по износу | - | (387,919) | (319,299) | (32,663) | (6,643) | - | - | (746,524) |
| Списано при выбытии | - | - | 1,485 | 1,000 | - | - | - | 2,485 |
| На 31 декабря 2017 года | - | (1,231,493) | (1,109,295) | (210,510) | (43,473) | - | - | (2,594,771) |
| Расходы по износу | - | (428,318) | (457,754) | (36,696) | (8,235) | - | - | (931,003) |
| Списано при выбытии | - | 1,717 | 797 | - | 183 | - | - | 2,697 |
| На 31 декабря 2018 года | - | (1,658,094) | (1,566,252) | (247,206) | (51,525) | - | - | (3,523,077) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2016 года | 7,571 | 4,171,995 | 3,955,266 | 227,724 | 2,696 | 64,467 | 13,194 | 8,442,913 |
| На 31 декабря 2017 года | 9,827 | 4,821,809 | 4,225,414 | 248,025 | 10,964 | 85,249 | 13,262 | 9,414,550 |
| На 31 декабря 2018 года | 105,224 | 5,554,444 | 7,190,547 | 249,099 | 21,154 | 110,890 | 11,042 | 13,242,400 |

5. Основные средства (продолжение)

В течение 2018 года основные средства стоимостью 4,577,041 тыс. тенге были получены от единственного акционера Компании в качестве вноса в уставный капитал. Основные средства не служили залоговым обеспечением займом полученных на 31 декабря 2018 года.

В 2017 году основные средства стоимостью 1,562,833 тысячи тенге были получены от единственного акционера в качестве оплаты акций.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2018 года составляет 263,251 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 144,450 тысяч тенге).

6. Нематериальные активы

| <i>В тысячах тенге</i> | Прочие нематериальные активы |
|--|-------------------------------------|
| Первоначальная стоимость | |
| На 31 декабря 2016 года | 15,145 |
| На 31 декабря 2017 года | 15,145 |
| На 31 декабря 2018 года | 15,145 |
| Накопленный износ и обесценение | |
| На 31 декабря 2016 года | (8,868) |
| Начислено за период | (2,686) |
| На 31 декабря 2017 года | (11,554) |
| Начислено за период | (2,277) |
| На 31 декабря 2018 года | (13,831) |
| Балансовая стоимость | |
| На 31 декабря 2016 года | 6,277 |
| На 31 декабря 2017 года | 3,591 |
| На 31 декабря 2018 года | 1,314 |

7. Товарно-материальные запасы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Сырье и материалы | 2,880,195 | 717,905 |
| ГСМ | 13,654 | 2,336 |
| Прочие | 108 | 278 |
| Итого | 2,893,957 | 720,519 |
| Минус: резерв по запасам | - | (15,889) |
| На конец года | 2,893,957 | 704,630 |

Движение в резерве по запасам следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2018 | 2017 |
|------------------------|-------------|-----------------|
| На начало года | (15,889) | - |
| Начислено | - | (15,889) |
| Использовано за период | 15,889 | - |
| На конец года | - | (15,889) |

В составе товарно-материальных запасов отражены запасы стоимостью 2,106,936 тыс. тенге, приобретенные в рамках контракта с ТОО «АСПМК-159» №TD-SIPE-46770-KZ на поставку и установку распределительных сетей низкого и среднего напряжения на сумму 4,500,000 тыс. тенге.

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

8. Торговая дебиторская задолженность

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Торговая дебиторская задолженность за транзит электроэнергии | 560,586 | 597,957 |
| Торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги | 137,317 | 136,124 |
| Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности | (243,421) | (209,331) |
| Итого | 454,482 | 524,750 |

Торговая дебиторская выражена в тенге.

Изменения в резерве по сомнительной торговой дебиторской задолженности следующие:

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| На начало года | (209,331) | (196,479) |
| Начислено | (88,130) | (86,739) |
| Восстановлено | 54,040 | 73,887 |
| Списано за счет резерва | - | - |
| На конец года | (243,421) | (209,331) |

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря представлен следующим образом:

В тысячах тенге

| | Всего | Не просроченная и не обесцененная | Просроченная и не обесцененная | | | Просроченная и обесцененная |
|----------|---------|---|--------------------------------|------------------|--------------|-----------------------------------|
| | | | < 30 дней | 31 - 120 дней | >120 дней | |
| 2018 год | 697,903 | 224,408 | 46,904 | 91,746 | 91,424 | 243,421 |
| 2017 год | 734,081 | 81,190 | 377,680 | 28,390 | 37,490 | 209,331 |

9. Прочие текущие активы

Изменения в резерве по сомнительным авансам выданным, следующие:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Авансы выданные | 26,738 | 20,948 |
| Гарантийные взносы | 31,330 | 11,828 |
| Расходы будущих периодов | 5,041 | 5,453 |
| Прочая дебиторская задолженность | 4,891 | 4,891 |
| Задолженность работников | 64 | 1,138 |
| Предоплата по прочим налогам | 41,498 | 41 |
| Минус: резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности | (4,891) | (4,891) |
| Минус: резерв по сомнительным авансам выданным | (625) | - |
| Итого | 104,046 | 39,408 |

Изменения в резерве по сомнительной прочей дебиторской задолженности, следующие:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2018 | 2017 |
|------------------------|----------------|----------------|
| На начало года | (4,891) | - |
| Начислено | - | (4,891) |
| На конец года | (4,891) | (4,891) |

Изменения в резерве по сомнительным авансам выданным следующие:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2018 | 2017 |
|-------------------------|--------------|-------------|
| На начало года | - | (6,524) |
| Списано за счет резерва | - | 6,524 |
| Начислено | (625) | - |
| На конец года | (625) | - |

10. Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Средства на счете Департамента Казначейства по Кызылординской области | 214,764 | 600,000 |
| Средства в банках - тенге | 1,124,916 | 523,975 |
| Средства на депозитных счетах - тенге | 57,917 | 272,124 |
| Средства на депозитных счетах - USD | - | 100 |
| Кассовая наличность | - | 95 |
| Итого | 1,397,597 | 1,396,294 |

Денежные средства на счете Департамента Казначейства по Кызылординской области являются средствами финансирования бюджетной программы 156 «Целевые гранты на развитие областным бюджетом, бюджетом города Астаны и Алматы на увеличение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора в рамках содействия устойчивому развитию и росту Республики Казахстан».

10. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства на депозитном счете на сумму 57,917 тыс. тенге являются обеспечением обязательств по соглашению №К 75828-2017 от 18.09.2017 года об открытии кредитной линии в АО «АТФБанк» на сумму 250,000 тыс. тенге, а также выступает обеспечением обязательств по соглашению №К 75179-2017 от 04 августа 2017 года об открытии кредитной линии на сумму 57,917 тыс. тенге.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками так и изменения, не обусловленные ими на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Займы на начало | 459,869 | 188,844 |
| Получение займов | 2,398,328 | 1,620,283 |
| Погашение займов | (764,963) | (1,350,283) |
| Начисленные вознаграждения | 91,116 | 29,171 |
| Погашение процентов | (71,841) | (28,146) |
| Итого займы на конец | 2,112,509 | 459,869 |

11. Капитал

Акционерный капитал

| <i>Количество акций, если не указано иное</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Количество объявленных акций | 10,575,659 | 8,869,197 |
| Количество размещенных акций | 9,789,322 | 5,206,860 |
| Количество неразмещенных акций | - | 5,421 |
| Количество объявленных и неоплаченных акций | 786,337 | 3,656,916 |

На основании решения единственного акционера Компании в лице государственного учреждения «Управления энергетики и коммунального хозяйства Кызылординской области» № 02-18-02 от 29 марта 2018 года уставный капитал увеличен на 1,706,462 штук простых акций. Компании выдано Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А2366 от 24 апреля 2018 года с регистрацией общего количества простых акций в количестве 10,575,659 штук. В 2018 году в качестве оплаты простых акций от единственного участника поступили основные средства.

На основании решения единственного акционера Компании в лице государственного учреждения «Управления энергетики и коммунального хозяйства Кызылординской области» № 02-17 от 18 мая 2017 года уставный капитал увеличен на 3,085,308 штук простых акций и на 1,054,493 штук простых акций - решением № 04-17 от 31 октября 2017 года. Компании выдано Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А2366 от 8 декабря 2017 года с регистрацией общего количества простых акций в количестве 8,869,197 штук. В 2017 году помимо получения от единственного участника основных средств в качестве оплаты простых акций поступило денежных средств на сумму 100,000 тысяч тенге.

Все размещенные акции полностью оплачены.

11. Капитал (продолжение)

| Оплата акций | Количество разрешенных выпущенных акций | Номинальная стоимость одной акции | Уставный капитал к выпуску акций |
|--|---|-----------------------------------|----------------------------------|
| На 31 декабря 2016 года | 3,549,448 | | 3,549,448 |
| Взносы активами (основными средствами) | 1,562,833 | | 1,562,833 |
| Взносы денежными средствами | 100,000 | 1,000 | 100,000 |
| На 31 декабря 2017 года | 5,212,281 | | 5,212,281 |
| Взносы активами (основными средствами) | 4,577,041 | | 4,577,041 |
| Взносы денежными средствами | | 1,000 | - |
| На 31 декабря 2018 года | 9,789,322 | | 9,789,322 |

Резерв переоценки

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов резерв переоценки представляет собой сумму переоценки, образованную в результате переоценки зданий и сооружений, машин и оборудования Компании, проведенной по состоянию на 1 февраля 2015 года.

12. Государственные субсидии

Компания получила в 2015 году беспроцентный заем от Общественного фонда «Кызылордакелбеті» на два года. Экономические выгоды от получения государственного займа по ставке ниже рыночной учтены как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующей рыночной ставке (Примечание 14).

Компания получила основные средства в 2016 году на сумму 1,526,664 тысячи тенге (2014: 1,300,719 тысяч тенге, 2012: 1,034,217 тысяч тенге) от ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кызылординской области» на основании приказов Акимата Кызылординской области, которые рассматриваются для целей финансовой отчетности как государственные субсидии (Примечание 5).

| В тысячах тенге | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------|------------|
| Доходы будущих периодов от государственных субсидий | | |
| - долгосрочная часть | 3,016,225 | 3,203,860 |
| - текущая часть | 169,740 | 167,323 |
| | 3,185,965 | 3,371,183 |

Ниже представлены изменения в доходах будущих периодов от государственных субсидий:

| В тысячах тенге | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------|------------|
| Остаток на начало года | 3,371,183 | 3,538,506 |
| Государственные гранты, полученные в течение года | - | - |
| Амортизация доходов будущих периодов от грантов для соответствия связанному износу | (169,740) | (167,323) |
| Признание доходов будущих периодов по беспроцентному займу | (15,478) | - |
| Остаток на конец года | 3,185,965 | 3,371,183 |

13. Налогообложение

Льгота (расход) по подоходному налогу включает:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Текущий подоходный налог | - | - |
| Расходы по текущему подоходному налогу | - | - |
| Отложенный подоходный налог | 45,783 | 21,027 |
| Расход по отложенному налогу на прибыль текущего года | 45,783 | 21,027 |
| Итого льгота (расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках | 45,783 | 21,027 |

Сверка величины расходов по подоходному налогу с суммой прибыли, умноженной на применимую ставку подоходного налога, представлена ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2018 | 2017 |
|---|---------------|---------------|
| (Убыток) прибыль до учета расхода по подоходному налогу | (98,618) | (173,539) |
| Расчётная сумма налога по ставке 20% | (19,724) | (34,708) |
| Не признанные налоговые активы | 142,127 | 122,843 |
| Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу | (168,186) | (67,108) |
| Экономия/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в прибылях и убытках | 45,783 | 21,027 |

Компания оценила вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущем и по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года не признала отложенные налоговые активы в отношении следующих статей:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2018 | 2017 |
|---|----------------|----------------|
| Налоговые убытки | 264,970 | 122,843 |
| Итого не признанные налоговые активы | 264,970 | 122,843 |

13. Налогообложение (продолжение)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учёте и их налоговой базой. Налоговое влияние изменений временных разниц представлено ниже и отражено согласно налоговой ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | Отнесено на счёт прибылей и убытков | 31.12.2017 |
|---|------------------|---|------------------|
| Обязательства по отложенному налогу | | | |
| Основные средства и нематериальные активы | 1,107,188 | (218,386) | 888,802 |
| Итого обязательство | 1,107,188 | | 888,802 |
| Активы по отложенному налогу | | | |
| Доходы будущих периодов от государственных грантов | (637,193) | 268,289 | (368,904) |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | (1,536) | (9,428) | (10,964) |
| Налоги в пределах уплаченных | (7,495) | 2,915 | (4,580) |
| Резерв по сомнительным долгам торговой дебиторской задолженности | (48,684) | 5,839 | (42,845) |
| Резервы по обесценению запасов | - | (3,178) | (3,178) |
| Займы | - | (268) | (268) |
| Итого активы: | (694,908) | | (430,739) |
| Признанное обязательство (актив) по отложенному подоходному налогу | 412,280 | 45,783 | 458,063 |
| | | | |
| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2017 | Отнесено на счёт прибылей и убытков | 31.12.2016 |
| Обязательства по отложенному налогу | | | |
| Основные средства и нематериальные активы | 888,802 | 40,813 | 929,615 |
| Итого обязательство | 888,802 | | 929,615 |
| Активы по отложенному налогу | | | |
| Доходы будущих периодов от государственных грантов | (368,904) | (33,512) | (402,416) |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | (10,964) | 9,887 | (1,077) |
| Налоги в пределах уплаченных | (4,580) | (3,093) | (7,673) |
| Резерв по сомнительным долгам торговой дебиторской задолженности | (42,845) | 3,549 | (39,296) |
| Резервы по обесценению запасов | (3,178) | 3,178 | - |
| Займы | (268) | 205 | (63) |
| Итого активы: | (430,739) | | (450,525) |
| Признанное обязательство (актив) по отложенному подоходному налогу | 458,063 | 21,027 | 479,090 |

14. Займы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Долгосрочная часть | | |
| Необеспеченные займы | 1,496,325 | - |
| Итого кредиты и займы - долгосрочная часть | 1,496,325 | - |
| Текущая часть | | |
| Обеспеченные займы | 250,000 | 400,000 |
| Необеспеченные займы | 245,568 | 58,527 |
| Банковский овердрафт | 100,000 | - |
| Вознаграждения к выплате по банковским займам | 20,616 | 1,342 |
| Итого кредиты и займы - текущая часть | 616,184 | 459,869 |
| Итого кредиты и займы | 2,112,509 | 459,869 |

В 2015 году Компанией был получен заем от Общественного фонда «Кызылордакелбеті» на два года. Погашение займа производится в конце срока согласно договору займа. Справедливая стоимость данного займа была определена на момент признания задолженности с использованием процентной ставки 16.6% годовых. Дисконт при первоначальном признании данного займа по справедливой стоимости был признан как доходы будущих периодов от государственных субсидий (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2018 данный заем не был погашен, соответственно раскрыт в составе краткосрочных займов, так как срок погашения истек в 2017 году.

Банковский займ от АО АТФ Банка

Компанией заключено соглашение об открытии кредитной линии от 18.09.2017 года. Лимит возобновляемой кредитной линии для предоставления займов составляет 250,000 тысяч тенге со сроком предоставления - по 18 декабря 2019 года. Процентная ставка по данной кредитной линии составляет 15% годовых. Обеспечением данной кредитной линии выступает право на возмещение денежной суммы в размере 1,631,632 тысяч тенге поступающие в будущем по договору на строительство электроснабжения левобережной части реки Сырдарья в городе Кызылорда, а также денежные средства в сумме 57,917 тысяч тенге. Данные денежные средства размещены на депозитном счете в АО «АТФБанк» (Примечание 10).

Также Компания имеет открытую кредитную линию на сумму 57,917 тыс. тенге в рамках соглашения об открытии кредитной линии №К 75179-2017 от 18.08.2017 года сроком до 04.08.2020 года.

Банковский овердрафт от АО «ForteBank»

Компанией заключено соглашение об открытии кредитной линии от 30.11.2018 года. Лимит возобновляемой кредитной линии для предоставления овердрафта 100,000 тысяч тенге со сроком предоставления - по 30 мая 2019 года. Процентная ставка по данной кредитной линии составляет 18,5% годовых.

Кредит Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР)

В текущем периоде, в рамках соглашения о получении заемных средств от ЕБРР от 18.12.2014 года, Компания получила денежные средства в размере 1,730,228 тыс. тенге в рамках Транша А со сроком предоставления - по 15 мая 2028 года. Данные денежные средства были оплачены ТОО «АСПМК-159» в рамках контракта №TD-SIPE-46770-KZ на поставку и установку распределительных сетей низкого и среднего напряжения на сумму 4,5 млрд. тенге.

15. Торговая кредиторская задолженность

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Торговая кредиторская задолженность - тенге | 850,109 | 780,126 |
| | 850,109 | 780,126 |

16. Прочие налоги и другие обязательные платежи к уплате

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| НДС | 76 | 67,409 |
| Обязательства по пенсионным взносам | 24,653 | 27,150 |
| Социальный налог | 23,262 | 16,831 |
| Индивидуальный подоходный налог | 19,184 | 15,944 |
| Обязательства по социальному страхованию | 13,096 | 12,638 |
| Налог на имущество | 15,313 | 5,834 |
| Обязательства на социальное медицинское страхование | 7,812 | 3,472 |
| Прочие налоги | 302 | 233 |
| Итого | 103,698 | 149,511 |

17. Прочие текущие обязательства и авансы полученные

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Задолженность работникам | 64,138 | 19,487 |
| Гарантийные взносы по тендерам | 22,928 | 25,371 |
| Резерв отпусков | 7,679 | 54,822 |
| Прочее | 2,157 | 1,792 |
| Итого | 96,902 | 101,472 |

Авансы полученные

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Авансы полученные | 44,904 | 1,136 |

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2018 | 2017 |
|------------------------|--------------|---------------|
| На начало года | 54,822 | 5,388 |
| Использовано | (54,822) | - |
| Начислено | 7,679 | 49,434 |
| На конец года | 7,679 | 54,822 |

18. Выручка

В разрезе операционных сегментов можно представить следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Передача электроэнергии | 3,819,665 | 3,552,676 |
| | 3,819,665 | 3,552,676 |

В разрезе категорий клиентов можно представить выручку следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Выручка, полученная от оказания услуг резидентам РК | 3,819,665 | 3,552,676 |
| | 3,819,665 | 3,552,676 |

В разрезе выполнения обязанности к исполнению можно представить следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| В течение времени | 3,819,665 | 3,552,676 |
| | 3,819,665 | 3,552,676 |

Остатки по договору

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 454,482 | 524,750 |
| Обязательства по договору | 44,904 | 1,136 |

19. Себестоимость продаж

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Технологические потери электроэнергии | (1,376,687) | (1,093,131) |
| Оплата труда и связанные налоги | (988,344) | (946,496) |
| Износ и амортизация | (927,638) | (743,965) |
| Материалы | (330,796) | (373,999) |
| Транзит и балансировка | (54,249) | (93,163) |
| Ремонт и обслуживание | (50,542) | (71,310) |
| Резерв по отпускам | (7,679) | (38,453) |
| Командировочные | (17,771) | (24,494) |
| Услуги третьих сторон | (13,809) | (22,173) |
| Охрана | (13,700) | (11,068) |
| Установка шкафов | - | (10,851) |
| Земельные работы | (177) | (7,405) |
| Прочие | (11,429) | (10,267) |
| Итого | (3,792,821) | (3,446,775) |

АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

20. Административные расходы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Сверхнормативные потери | (237,823) | (191,028) |
| Оплата труда и связанные налоги | (113,904) | (111,543) |
| Налоги и сборы | (89,608) | (72,941) |
| Электроэнергия | (30,131) | (19,926) |
| Штрафы, пени | (27,194) | (17,256) |
| Страхование | (15,214) | (15,017) |
| Запасы | (13,482) | (13,351) |
| НДС, не подлежащий отнесению в зачет | (12,032) | (11,344) |
| Техническая поддержка | (9,300) | (11,050) |
| Профессиональные услуги | (23,098) | (10,992) |
| Проведение мероприятий | (9,268) | (7,522) |
| Командировочные расходы | (8,763) | (5,794) |
| Износ и амортизация | (5,156) | (5,258) |
| Резерв по отпускам | - | (4,650) |
| Банковские сборы | (2,211) | (4,584) |
| Услуги связи | (5,595) | (3,301) |
| Охрана | (3,194) | (2,287) |
| Благотворительность | (1,976) | (2,256) |
| Восстановление ошибочно ранее признанных расходов | - | 21,360 |
| Повышение квалификации | (9,460) | - |
| Энергоэкспертиза | (2,867) | - |
| Прочие | (24,656) | (18,423) |
| Итого | (644,932) | (507,163) |

21. Прочие прибыли и убытки

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Доходы от оказания услуг СМР, реконструкции, подключения | 1,837,538 | 1,406,262 |
| Себестоимость СМР, реконструкции, подключения | (1,406,345) | (1,294,814) |
| Амортизация доходов будущих периодов от государственных субсидий (Примечание 12) | 169,740 | 167,323 |
| Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | - | 19,993 |
| Восстановление (Резерв) под сомнительную торговую дебиторскую задолженность | (34,090) | (12,853) |
| Восстановление (Резерв) под сомнительные авансы выданные и прочую дебиторскую задолженность | (625) | (4,891) |
| Восстановление (Резерв) под списание запасов | 15,889 | (15,889) |
| Начисление резерва отпусков | - | - |
| Доход (Расход) от выбытия основных средств, нетто | (4,403) | (755) |
| Доход от списания НДС по ТОО Сыр Жарыгы | - | - |
| Прочие доходы/расходы (нетто) | (809) | (1,099) |
| Итого | 576,895 | 263,277 |

21. Прочие прибыли и убытки, продолжение

Доходы от оказания услуг СМР, реконструкции, подключения можно представить следующим образом:

В разрезе категорий клиентов:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Доход, полученная от оказания услуг резидентам РК | 1,837,538 | 1,406,262 |
| | 1,837,538 | 1,406,262 |

В разрезе выполнения обязанности к исполнению:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| В течение времени | 1,837,538 | 1,406,262 |
| | 1,837,538 | 1,406,262 |

22. Финансовые доходы (расходы), нетто

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Комиссия ЕБРР на не выбранную сумму кредита | (18,952) | (20,812) |
| Вознаграждение по займам | (91,116) | (29,171) |
| Прочие комиссии | (5,535) | (3,427) |
| Амортизация дисконта по беспроцентным займам полученным | 15,478 | - |
| Доход от вознаграждения на сумму остатка денежных средств | 42,700 | 17,856 |
| Итого: | (57,425) | (35,554) |

23. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, организации, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам.

Сделки с Акционером

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Доходы от оказания услуг СМР | 573,908 | 716,198 |
| Итого | 573,908 | 716,198 |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составляет 20,444 тысячитенге и 22,206тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

Компенсация членам Совета директоров за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., составила 800 тысяч тенге и 800 тысяч тенге соответственно.

24. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства включают займы и торговую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются торговая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена кредитному риску и риску ликвидности.

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, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (*Примечание 8*), и финансовой деятельностью (*Примечание 10*).

Подверженность Компании и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива (*Примечания 8, 10*).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и контролями Компании, связанных с управлением кредитного риска. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года существенную долю в доходе Компания получала от одного покупателя - ТОО «Энергосервис» 32,58% (2017 год: 49.11%). В результате чего Компания имела существенную концентрацию кредитного риска.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги на конец соответствующего отчетного периода с использованием кредитных рейтингов «StandardandPoor's» и «Moody'sinvestorsService»:

| Банки | Местонахождение | Рейтинг | | | |
|---------------------|-----------------|----------------|-------------------|------------------|----------------|
| | | 2018 | 2017 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| ДБ АО «СберБанк» | Казахстан | ВВ+/Позитивный | Вa3/Негативный | 1,117,838 | 599,727 |
| АО «АТФ Банк» | Казахстан | В/Негативный | В/Негативный | 61,429 | 124,379 |
| АО «Народный банк» | Казахстан | ВВ/Позитивный | Вa2/Развивающийся | 1,256 | 47,859 |
| АО «Казкоммерцбанк» | Казахстан | - | В3/Негативный | - | 23,792 |
| ДО АО «Банк ВТБ» | Казахстан | ВВ+/Стабильный | ВВ/Стабильный | - | 415 |
| АО «Цеснабанк» | Казахстан | В-/Стабильный | В+/Негативный | - | 21 |
| АО «ForteBank» | Казахстан | В/Стабильный | В3/Стабильный | 2,310 | 6 |
| | | | | 1,182,833 | 796,199 |

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидности заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

| <i>В тысячах тенге</i> | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | Более года | Итого |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| 2018 год | | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 706,403 | 68,096 | 75,610 | - | 850,109 |
| Займы | 167,376 | 296,760 | 152,048 | 1,496,325 | 2,112,509 |
| Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам | 873,779 | 364,856 | 227,658 | 1,496,325 | 2,962,618 |
| 2017 год | | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 692,152 | 21,646 | 66,328 | - | 780,126 |
| Займы | 103,650 | 80,000 | 276,219 | - | 459,869 |
| Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам | 795,802 | 101,646 | 342,547 | - | 1,239,995 |

Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Доходы и операционные денежные потоки Компании не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по всем займам являются фиксированными. Компания не имеет формальных соглашений для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании. Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранной валюты в связи с отсутствием дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте.

Управление капиталом

Компания осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем. Руководство Компании регулярно анализирует структуру капитала. На основании такого анализа Компания поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов и погашения существующей задолженности. Структура капитала Компании состоит из выпущенного капитала, резерва переоценки и непокрытого убытка.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

25. Условные и договорные обязательства

Налогообложение

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

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

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

Судебные разбирательства

Компания участвует в определенных судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или прочих неурегулированных претензий, результаты которых могли бы иметь существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение Компании.

Прочие условные обязательства

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительная к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности ценных бумаг.

Низкие цены на нефть и другое минеральное сырье, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

25. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Проверка комитета внутреннего государственного аудита

В период с 30 января 2019 года по 15 марта 2019 года Департаментом внутреннего государственного аудита по Кызылординской области была проведена аудиторская проверка деятельности Компании за период с 01 января 2012 года по 28.02.2019 года.

По результатам проверки аудитором было дано замечание в отношении товарно-материальных запасов, приобретенных в рамках контракта с ТОО «АСПМК-159» (Примечание 7). Согласно замечанию, данные запасы должны быть отражены в составе незавершенного строительства, а не в составе запасов, так как данные товарно-материальные запасы планируется использовать в деятельности Компании в качестве основных средств после завершения реконструкции и модернизации электрических сетей.

Условия кредитного соглашения

18 декабря 2014 года Компания заключила кредитное соглашение с ЕБРР на общую сумму 4,500,000 тысяч тенге, для модернизации инфраструктуры по распределению электричества в Кызылординской области с целью снижения потерь и улучшению энергоэффективности электрической распределительной сети. Согласно кредитному соглашению между Компанией и ЕБРР Компания обязана соблюдать следующие условия кредитного соглашения:

- Уплачивать комиссию ЕБРР по ставке 0.6% годовых на не выбранную сумму кредита начиная с даты через 30 дней после заключения соглашения;
- Уплатить ЕБРР разовую комиссия в размере 1.2% от суммы кредита и комиссию за оценку в размере 25,000 долларов США в эквиваленте в тенге;
- Начиная с 1 января 2017 года поддерживать отношение (i) денежных потоков от основной деятельности за предшествующие 12 месяцев плюс все проценты выплачиваемые за такой период, плюс любые вложения капитала за такой период, минус денежные потоки за данный период которые использовались на приобретение долгосрочных активов, не входящих в утвержденные в рамках проекта на финансирование статьи капитальных расходов, к (ii) сумме выплат основного долга (исключая краткосрочные займы выбранные и выплаченные в течение такого периода) и все проценты и прочие суммы, соответствующие каждому случаю, начисленные нарастающим итогом, на всю финансовую задолженность в течение такого периода, на уровне не менее 1,1:1;
- Начиная с 1 января 2019 года поддерживать коэффициент (i) общая сумма всего финансового долга к EBITDA не более 4,5:1, 4,0:1 начиная с 1 января 2020 года.

Руководство считает, что Компанией были соблюдены все условия кредитного соглашения с ЕБРР за 2018- 2017 годы. В 2018 году была выплачена комиссия на не выбранную сумму кредита в сумме 18,952 тысячи тенге (2017: 20,812тысяч тенге).

Договорные обязательства

В 2017 году Компания подписала договор с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства по Кызылординской области» на строительство электроснабжения левобережной части реки Сырдарья в городе Кызылорда на общую сумму 1,631,632 тысяч тенге. По итогам 2017 года оказано услуг на сумму 763,726 тысяч тенге. А также, Компания подписала договор с Коммунальным государственным учреждением «Аральский районный отдел строительства» на строительномонтажные работы по расширению электроснабжения микрорайона №1 в г. Аральск Аральского района Кызылординской области на общую сумму 276,224 тысяч тенге. По итогам 2017 года оказано услуг на сумму 251,688 тысяч тенге. Договорами была определена поэтапная сдача законченных этапов работ и услуг.

По итогам 2018 года по договору с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства по Кызылординской области» на строительство электроснабжения левобережной части реки Сырдарья в городе Кызылорда было оказано услуг на сумму 565,307 тыс. тенге. Работы по договору были завершены в апреле 2019 года.

26. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость нефинансовых активов

Ниже представлен анализ нефинансовых активов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

31 декабря 2018

| В тысячах тенге | Прим. | Всего | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 |
|--|-------|------------|-----------|-----------|------------|
| Нефинансовые активы | | | | | |
| Здания и сооружения, машины и оборудование | 5 | 13,242,400 | - | - | 13,242,400 |

Нефинансовые активы

31 декабря 2017

| В тысячах тенге | Прим. | Всего | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 |
|--|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Нефинансовые активы | | | | | |
| Здания и сооружения, машины и оборудование | 5 | 9,414,550 | - | - | 9,414,550 |

При изменении значительных ненаблюдаемых данных справедливая стоимость изменилась бы следующим образом:

| | Изменение в % | Чувствительность; в тыс. тенге |
|---|---------------|--------------------------------|
| Здания и сооружения, машины и оборудование | | |
| Коэффициент накопленного износа | 5% | 668,292 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, краткосрочных займов полученных и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Ниже представлен анализ долгосрочных финансовых инструментов, представленных в отчетности по амортизированной стоимости, справедливая стоимость которых раскрывается:

Оценка справедливой стоимости с использованием

| | Котировки на активных рынках (Уровень 1) | Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) | Итого |
|--|--|--|--|-----------|
| 31 декабря 2018 | | | | |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Займы полученные | - | 1,496,325 | - | 1,496,325 |
| 31 декабря 2017 | | | | |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Займы полученные | - | - | - | - |

27. Неденежные операции

2018 год

В инвестиционной деятельности:

- Поступление основных средств в оплату акций в размере 4,577,041 тыс. тенге.

В операционной деятельности:

- Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности в размере 314,612 тыс. тенге.
- Перевод из незавершенного строительства в состав основных средств на сумму 54,887 тыс. тенге.

2017 год

В операционной деятельности:

- Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности в размере 399,329 тыс. тенге.

В инвестиционной деятельности:

- Поступление основных средств в оплату акций в размере 1,562,833 тыс. тенге

28. События после отчетной даты

Согласно Постановления Акимата Кызылординской области от 14 декабря 2018 года №1284, Компанией было дополнительно размещено 300,000 тыс. единиц простых акций в пределах количества объявленных акций по цене размещения 1,000 (одна тысяча) тенге за штуку.

26.02.2019 года Компания получила 300,000 тыс. тенге от единственного акционера в качестве оплаты простых акций Компании.

Также основные средства стоимостью 231,616 тыс. тенге были получены от единственного акционера Компании в качестве оплаты простых акций.

11 февраля 2019 года в рамках кредитного договора между Компанией и ЕБРР №46770 от 18.12.2014 года была получена сумма финансирования в размере 225,588 тыс. тенге.