

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

Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-54

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» («Компания») и его дочернего предприятия («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление 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 отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

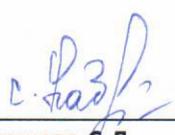
Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством 15 июля 2021 г.


Павлов А.В.
Генеральный директор




Кабдыкешева С.Д.
Главный бухгалтер

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» и его дочернего предприятия («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Последняя переоценка основных средств была проведена в 2014 г. В соответствии с моделью учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства», переоценка таких активов должна проводиться с достаточной регулярностью, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на каждую отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от балансовой стоимости, что не соответствует положениям МСФО (IAS) 16 и учетной политике Группы. Мы не смогли определить влияние этого отступления от МСФО (IAS) 16 на балансовую стоимость основных средств, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль на 31 декабря 2020 г., на величину амортизационных отчислений в составе себестоимости, общих и административных расходов, расходов на реализацию и чистую прибыль за 2020 г., а также на информацию, раскрытую в примечаниях в отношении указанных показателей.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 г. был проведен другим аудитором, который 26 июня 2020 г. выразил мнение с оговоркой в отношении того, что при наличии факторов, указывающих на существенное изменение справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., Группа не проводила переоценку основных средств, учитываемых по модели переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а также не тестировала основные средства на обесценение, как требует МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Также аудиторское заключение к консолидированной финансовой отчетности за 2019 г. содержало отдельный параграф, привлекающий внимание к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Группы.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.



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



Эгира Жумахметова
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000593,
от 24 мая 2018 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия
на осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№0000015, серия МФЮ - 2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 13 сентября 2006 г.

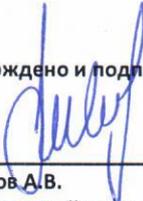
15 июля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

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

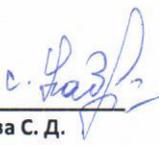
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге)**

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	33,971,056	32,404,592
Нематериальные активы		77,290	103,212
Авансы, выданные за долгосрочные активы		1,414	4,397
Прочие долгосрочные активы	8	330	3,200,330
Итого долгосрочные активы		34,050,090	35,712,531
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		378,047	387,738
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	2,917,693	1,556,871
Авансы выданные		113,453	32,801
Предоплата по подоходному налогу		151,030	245,323
Прочие текущие активы	8	2,548,746	138,622
Прочие финансовые активы	9	387,869	242,694
Денежные средства и их эквиваленты	10	647,381	148,045
Итого текущие активы		7,144,219	2,752,094
ИТОГО АКТИВЫ		41,194,309	38,464,625
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	100,000	100,000
Резерв по переоценке основных средств		4,447,277	4,667,269
Нераспределенная прибыль		14,972,875	14,240,435
ИТОГО КАПИТАЛ		19,520,152	19,007,704
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	12	7,195,191	-
Отложенные налоговые обязательства	25	3,889,372	3,977,107
Долгосрочная кредиторская задолженность	13	270,816	303,481
Доходы будущих периодов	14	221,978	232,639
Обязательство по аренде		-	147,454
Итого долгосрочные обязательства		11,577,357	4,660,681
Текущие обязательства			
Займы	12	1,899,879	10,576,328
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	6,161,932	2,859,167
Авансы полученные	18	230,896	117,705
Обязательства по финансовым гарантиям	16	471,574	217,470
Обязательства по аренде		147,455	141,162
Прочие обязательства и начисленные расходы	17	1,185,064	884,408
Итого краткосрочные обязательства		10,096,800	14,796,240
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		21,674,157	19,456,921
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		41,194,309	38,464,625

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 15 июля 2021 г.


Павлов А.В.
Генеральный директор




Кабдыкешева С. Д.
Главный бухгалтер

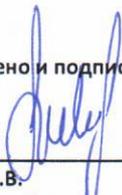
Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

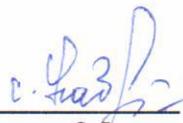
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге)**

	Прим.	2020 г.	2019 г.
ДОХОДЫ	18	21,875,038	19,324,298
СЕБЕСТОИМОСТЬ	19	(18,412,332)	(15,590,376)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		3,462,706	3,733,922
Общие и административные расходы	20	(1,277,856)	(1,413,249)
Расходы по реализации (Убыток)/восстановление убытков от обесценения по финансовым активам	21	(413,723)	(400,062)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	27	57,214	50,703
Финансовые доходы	22	851,841	(29,557)
Финансовые расходы	23	61,763	70,980
Прочие расходы, нетто	24	(1,367,766)	(969,053)
Прочие расходы, нетто	24	(58,714)	(331,296)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,201,037	712,388
Расходы по подоходному налогу	25	(431,898)	(252,452)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫХ ДОХОД ЗА ГОД		769,139	459,936

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 15 июля 2021 г.


Павлов А.В.
Генеральный директор




Кабдыкешева С. Д.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

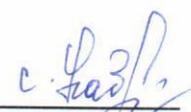
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге)**

	Прим.	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2019 г.		100,000	4,934,733	13,769,924	18,804,657
Прибыль и прочий совокупный доход за год		-	-	459,936	459,936
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	(267,464)	267,464	-
Обязательства по финансовым гарантиям, за вычетом отложенного налога	16	-	-	174,863	174,863
Прочие выплаты акционеру		-	-	(38,454)	(38,454)
Дивиденды	11	-	-	(393,298)	(393,298)
Баланс на 31 декабря 2019 г.		100,000	4,667,269	14,240,435	19,007,704
Прибыль и совокупный доход за год		-	-	769,139	769,139
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	(219,992)	219,992	-
Обязательства по финансовым гарантиям, за вычетом отложенного налога	16	-	-	(159,479)	(159,479)
Дивиденды	11	-	-	(97,212)	(97,212)
Баланс на 31 декабря 2020 г.		100,000	4,447,277	14,972,875	19,520,152

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 15 июля 2021 г.


Павлов А.В.
Генеральный директор




Кабдыкешева С. Д.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.**

(в тыс. тенге)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1,201,037	712,388
Корректировка:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		1,724,296	1,564,760
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов (Восстановление убытков)/убыток от обесценения		39,778	139,206
по финансовым активам		57,214	(50,703)
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто		(858,416)	29,557
Финансовые доходы	22	(61,763)	(70,980)
Финансовые расходы	23	1,367,766	969,053
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		49,263	26,959
Начисление резерва на обесценение товарно-материальных запасов		-	26,967
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3,519,175	3,347,207
Изменение товарно-материальных запасов		16,617	(179,449)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,397,851)	681,937
Изменение авансов выданных		(77,669)	37,854
Изменение прочих текущих активов		650,604	(23,381)
Изменения торговой кредиторской задолженности		2,301,732	1,333,430
Изменения авансов полученных		113,191	3,706
Изменения прочих обязательств и начисленных расходов		144,305	336,048
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,270,104	5,537,352
Уплата подоходного налога		(385,471)	(87,979)
Проценты уплаченные	12	(1,146,280)	(973,551)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,738,353	4,475,822
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, прочих долгосрочных активов и изменение в авансах, выданных за долгосрочные активы		(2,308,196)	(2,398,580)
Приобретение нематериальных активов		(10,398)	(14,519)
Возврат гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности		(27,333)	(23,178)
Денежные средства, снятые с депозитных счетов		200,900	3,999,318
Денежные средства, размещенные на депозитные счета		(211,800)	(4,021,350)
Проценты, полученные по депозитам		16,865	4,072
Выдана финансовая помощь материнской компании	9	(856,000)	-
Погашение финансовой помощи, выданной материнской компании	9	717,692	-
Чистая денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2,478,270)	(2,454,237)

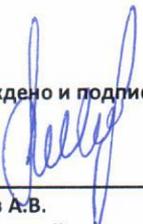
**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.**

(в тысячах тенге)

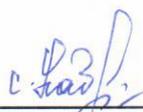
	Прим.	2020 г.	2019 г.
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов	12	1,167,608	12,408,042
Погашение кредитов и займов	12	(1,784,386)	(13,853,533)
Погашение обязательств по аренде		(150,543)	(150,542)
Прочие выплаты акционеру		-	(56,850)
Выплата комиссии по кредитам и займам	12	-	(52,379)
Выплата дивидендов	11	-	(393,298)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(767,321)	(2,098,561)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		492,762	(76,975)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	148,045	205,369
Влияние изменений курса иностранной валюты		6,575	18,162
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	10	(1)	1,489
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	647,381	148,045

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 15 июля 2021 г.



Павлов А.В.
Генеральный директор





Кабдыкешева С. Д.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

24 августа 2004 г. Компания образовала дочернее предприятие со 100% участием, ТОО «АРЭК-Энергосбыт».

Основным видом деятельности Группы является энергоснабжение, передача и распределение электрической энергии. Компания включена в республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по Акмолинской области по передаче и распределению электрической энергии. В связи с этим, решения Компании по повышению тарифов на передачу и распределение электрической энергии подлежат согласованию и утверждению Департаментом комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Акмолинской области («ДКРЕМ»).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. единственным участником Компании является «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» («ЦАЭК» или «Материнская Компания»), бенефициарами которой совместно являются г-н С. Кан и г-н А. Клебанов, резиденты Республики Казахстан.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляла 2,397 и 2,470 человек, соответственно.

Компания расположена по адресу: 021810, Республика Казахстан, Акмолинская область, Целиноградский район, сельский округ Кабанбай батыра, село Кабанбай батыра, улица Энергетиктер, строение 1А.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

2.2 Основы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением основных средств и некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по оценочной или справедливой стоимости, как описано в учетной политике ниже.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

2.3 Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 2,952,581 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 12,044,146 тыс. тенге).

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

- В 2020 г. чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 3,738,353 тыс. тенге (2019 г.: 4,475,822 тыс. тенге). В 2021 г. руководство Группы ожидает получить свободный денежный поток, который при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности;
- Группа является монополистом или занимает доминирующее положение в сфере передачи и распределения электрической энергии на значительной территории Акмолинской области, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона;
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы;
- Руководство получило письмо-подтверждение об оказании поддержки от материнской компании.

На основании вышеизложенного, руководство сделало вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с продажей активов и досрочным погашением обязательств, которые были бы необходимы в случае прекращения деятельности в течение двенадцати месяцев после даты утверждения данной отчетности.

2.4 Функциональная валюта и валюта предоставления финансовой отчетности

Функциональной валютой Группы и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является казахстанский тенге (далее – «тенге»).

2.5 Пересчет иностранных валют

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

3 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

3.1 Влияние первоначального применения новых и пересмотренных стандартов МСФО, вступивших в силу в отношении текущего периода

Группа применила следующие новые стандарты и изменения к ним с 1 января 2020 г.:

<u>Наименование стандарта и интерпретации</u>	<u>Название</u>	<u>Эффект на консолидированную финансовую отчетность</u>
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7	Реформа базовой процентной ставки	Не оказывает существенного эффекта
Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО	-	Не оказывает существенного эффекта
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса	Не оказывает существенного эффекта
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	Определение существенности	Не оказывает существенного эффекта

3.2 Новые и пересмотренные стандарты МСФО, еще не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

<u>Наименование стандарта и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства — Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры — Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»	1 января 2021 года
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, 4, 16 «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	1 января 2023 года

Руководство Группы не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов и поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

4 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятия, контролируемого Компанией. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- Обладает властными полномочиями над предприятием;
- Несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия;
- Может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

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

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

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

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

<u>Группы основных средств</u>	<u>Срок полезного использования (количество лет)</u>
Здания и сооружения	8 - 70
Машины и оборудование	5 - 25
Транспорт	4 - 15
Прочие	3 - 25

Износ по основным средствам отражается в прибылях и убытках. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Земля, принадлежащая Группе на праве собственности, не амортизируется.

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

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

Обесценение долгосрочных активов

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке эксплуатационной ценности расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке (в этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки). Если убытки от обесценения превышают сумму прироста стоимости от переоценки такого актива, дополнительные убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке, если это устранил убыток от обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы. Любое повышение сверх данной суммы рассматривается как прирост стоимости от переоценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Компанией.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства,
- (iii) к 3 Уровню – оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов;
- (ii) характеристик денежных потоков по активу.
- (iv) Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель*

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. финансовые активы Группы представлены категорией оценки «оцениваемые по амортизированной стоимости».

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

(vi) Реклассификация финансовых активов

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

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

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- (i)* непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов,
- (ii)* временную стоимость денег,
- (iii)* всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяца до 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период (Примечание 7).

(viii) Списание финансовых активов

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

(ix) Прекращение признания финансовых активов

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

(x) Категории оценки финансовых обязательств

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

(xi) Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

(xiii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прочие финансовые активы

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Займы

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

Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Капитализированные затраты по займам, выраженным в иностранной валюте, с учетом курсовых разниц, не могут превышать суммы затрат по займам, которые были бы капитализированы, если бы заем был выражен в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы отражается в прибылях и убытках. Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Финансовые гарантии

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- суммы оценочного резерва, определенного согласно МСФО (IFRS) 9; и
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с изложенной выше политикой признания выручки.

Акционерный капитал

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

Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Гарантийные взносы

Группа пересматривает гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения по справедливой стоимости. Гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, будут полностью погашены равными долями в течение срока, предусмотренного договорами с потребителями. Для расчета текущей стоимости гарантийных взносов Группа применила эффективные процентные ставки в размере от 7% до 11% годовых. Группа отразила корректировку до справедливой стоимости в составе доходов будущих периодов.

Государственные субсидии

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Признание выручки

Выручка признается в размере цены сделки, которая представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка Группы состоит из выручки от передачи и распределения и продажи электроэнергии.

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

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

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

Вся выручка Группы относится к одному географическому региону – город Нур-Султан и Акмолинская область.

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

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

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

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

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

(ii) Выручка от продажи электрической энергии

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Выручка от продажи физическим лицам признается в том отчетном периоде, когда электроэнергия была потреблена. Договор для физических лиц предусматривает оплату не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным, на основании платежного документа, выписанного дочерним предприятием. Расчетный период составляет один календарный месяц.

Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования актива в форме права пользования. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала срока аренды.

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает любые выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Обязательства по аренде

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка.

Налогообложение

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы, и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены в действие или в основном введены на отчетную дату.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва относится на процентные расходы.

Вознаграждения работникам

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

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности, за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

- (i) *Оценка ожидаемых кредитных убытков.* Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Приложении 4. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.
- (ii) *Обесценение основных средств.* На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу. Оценка возмещаемой стоимости требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства. По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство провело анализ основных средств и соответствующего незавершенного строительства на предмет признаков обесценения, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов. При анализе на наличие признаков обесценения руководство приняло во внимание выводы в отношении переоценки основных средств, указанные ниже, и не определило каких-либо признаков обесценения основных средств.
- (iii) *Определение справедливой стоимости основных средств.* Группа привлекает независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. Последняя независимая оценка справедливой стоимости активов Группы была проведена 31 декабря 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство считает, что результаты оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2014 г., являются актуальными.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

- (iv) *Сроки полезного использования основных средств.* Группа рассматривает сроки полезного использования основных средств на конец каждого отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезного использования основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату. В результате изменения этих оценок сумма износа может существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках. Если бы расчетные сроки полезного использования активов увеличились на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы уменьшиться на 185,300 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: уменьшиться на 153,966 тыс. тенге).
- (v) *Оценка первоначального и последующего признания финансовой гарантии по договору.* Как раскрыто в Примечании 16, Компания выступила гарантом по обязательствам связанной стороны своевременно и в полном объеме погашать основной долг и начисленные проценты по привлеченным связанной стороной кредитам. Компания выступила гарантом своевременного и полного исполнения обязательств связанной стороной совместно с другими дочерними предприятиями Группы. Стоимость сделки по предоставлению гарантии связанной стороне равнялась нулю.

Рассчитанная справедливая стоимость гарантии подлежит разделению между гарантами (со-гарантами), так как гарантия была предоставлена несколькими гарантами, несущими солидарную ответственность. Сумма справедливой стоимости гарантии, приходящаяся на Компанию, была рассчитана пропорционально ее доле в итоге активах всех гарантов (со-гарантов) на дату первоначального признания.

Для целей первоначального признания обязательств по финансовым гарантиям, Руководство Компании рассчитало справедливую стоимость гарантии, солидарно предоставленной всеми участвующими гарантами, как произведение рыночной величины вознаграждения за предоставление гарантии, в размере 1.84% годовых и гарантируемой суммы, приведенных по уместной ставке дисконта, с учетом сроков гарантии.

Результат при первоначальном признании обязательства по финансовым гарантиям был признан напрямую в отчете об изменении капитала в связи с тем, что финансовые гарантии были выданы по обязательствам связанной стороны и на нерыночных условиях.

Для целей последующего учета при определении ожидаемых кредитных убытков использовались следующие допущения:

- Ожидаемые кредитные убытки (ECL) были рассчитаны по следующей формуле: $\text{ссудная задолженность на отчетную дату} * \text{вероятность дефолта (PD)} * \text{убыток при дефолте (LGD)}$;
- Руководство приняло суждение, что для целей расчета ожидаемых кредитных убытков (ECL) убыток при дефолте (LGD) равен 100%.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. стоимость, оцененная Руководством Компании по финансовым гарантиям, составила 471,574 тыс. тенге и 217,470 тыс. тенге, соответственно.

Компания признает резерв по ожидаемым кредитным убыткам по договорам финансовой гарантии за 12 месяцев либо за весь срок, в зависимости от изменения в кредитном риске с момента первоначального признания. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Актив в форме права пользования	Итого
Переоцененная стоимость на 1 января 2019 г.	2,593,963	31,841,452	526,558	49,701	419,125	897,808	36,328,607
Поступления	22	100,990	145,938	1,273	2,295,919	-	2,544,142
Внутренние перемещения	36,409	2,128,225	3,942	-	(2,168,576)	-	-
Выбытия	(833)	(163,732)	(2,723)	(537)	(56,397)	-	(224,222)
Прочее	-	1,896	-	-	-	-	1,896
31 декабря 2019 г.	2,629,561	33,908,831	673,715	50,437	490,071	897,808	38,650,423
Поступления	-	88,642	124,031	13,923	3,067,625	-	3,294,221
Внутренние перемещения	70,432	955,881	53,789	-	(1,080,102)	-	-
Выбытия	(1,290)	(127,169)	(2,526)	(724)	(99)	-	(131,808)
Прочее	-	188	-	-	9,799	-	9,987
На 31 декабря 2020 г.	2,698,703	34,826,373	849,009	63,636	2,487,294	897,808	41,822,823
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2019 г.	(278,651)	(4,091,359)	(172,413)	(30,265)	-	(164,074)	(4,736,762)
Начисление износа	(75,013)	(1,354,821)	(67,692)	(3,531)	-	(38,606)	(1,539,663)
Выбытия	-	30,046	103	445	-	-	30,594
На 31 декабря 2019 г.	(353,664)	(5,416,134)	(240,002)	(33,351)	-	(202,680)	(6,245,831)
Начисление износа	(78,307)	(1,486,569)	(91,276)	(3,207)	-	(38,606)	(1,697,965)
Выбытия	190	90,705	524	610	-	-	92,029
На 31 декабря 2020 г.	(431,781)	(6,811,998)	(330,754)	(35,948)	-	(241,286)	(7,851,767)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	2,315,312	27,750,093	354,145	19,436	419,125	733,734	31,591,845
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	2,275,897	28,492,697	433,713	17,086	490,071	695,128	32,404,592
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	2,266,922	28,014,375	518,255	27,688	2,487,294	656,522	33,971,056

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Земля, здания и сооружения	1,592,563	1,553,195
Актив в форме права пользования	656,522	695,128
Машины и оборудование	20,838,384	20,607,549
Транспорт	470,083	332,830
Прочее	72,651	66,047
Незавершенное строительство	2,487,293	490,071
Итого	26,117,496	23,744,820

За 2020 и 2019 гг. Группа не капитализировала в стоимость основных средств расходы по займам.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. незавершенное строительство в основном представлено незавершенными объектами строительства в рамках инвестиционной программы, в частности Строительство ПС 110/10 кВ «Гарден Виладж» с отпайкой от ЛЭП-110кВ «Аэропорт-2-Северная» и «Достык-Северная» на сумму 2,319,548 тыс. тенге и 393,476 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге по обеспечению займов составляет 5,433,020 тыс. тенге и 3,128,727 тыс. тенге, соответственно (Примечание 12).

7 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,977,495	1,598,356
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(83,226)	(52,162)
Итого торговая дебиторская задолженность	2,894,269	1,546,194
Прочая дебиторская задолженность	268,352	249,640
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(244,928)	(238,963)
Итого прочая дебиторская задолженность	23,424	10,677
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2,917,693	1,556,871

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже:

<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Дебиторская задолженность после вычета оценочного резерва под ОКУ
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	0.84-1.40%	2,084,083	(20,418)	2,063,665
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	2.52-4.54%	831,792	(23,140)	808,652
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	9.05-20.38%	24,289	(2,850)	21,439
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	30.84-75%	1,880	(1,367)	513
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	35,451	(35,451)	-
Итого торговая дебиторская задолженность		2,977,495	(83,226)	2,894,269
Прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	0.42%-1.40%	10,092	(40)	10,052
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1.41%-2.52%	5,263	(36)	5,227
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	2.53%-9.05%	4,525	(385)	4,140
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	30.84-75%	8,506	(4,501)	4,005
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	239,966	(239,966)	-
Итого прочая дебиторская задолженность		268,352	(244,928)	23,424

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г. определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже:

<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Дебиторская задолженность после вычета оценочного резерва под ОКУ
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	0.4237-0.89%	1,470,065	(10,021)	1,460,044
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1.01-5%	86,227	(4,043)	82,184
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	3.478-24%	3,502	(813)	2,689
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	12.695-70%	4,206	(2,929)	1,277
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	34,356	(34,356)	-
Итого торговая дебиторская задолженность		1,598,356	(52,162)	1,546,194
Прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	0.42-0.89%	50	-	50
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1.01-5%	1,225	(12)	1,213
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	3.47-23%	845	(24)	821
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	12.69-54%	8,743	(150)	8,593
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	238,777	(238,777)	-
Итого прочая дебиторская задолженность		249,640	(238,963)	10,677

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Движение оценочного резерва под ОКУ представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	(52,162)	(60,483)
Начисление резерва	(31,064)	-
Восстановление резерва	-	8,321
Остаток на 31 декабря	(83,226)	(52,162)
Прочая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	(238,963)	(247,666)
Начисление резерва	(5,965)	-
Восстановление резерва	-	8,703
Остаток на 31 декабря	(244,928)	(238,963)

8 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие долгосрочные активы		
Задолженность ТОО «ЭкоАльтернатива»	-	3,200,000
Прочие	330	330
Итого прочие долгосрочные активы	330	3,200,330
Прочие текущие активы		
Задолженность АО «Севказэнерго» по договору уступки права требования долга	2,344,000	-
Налоги к возмещению	179,588	78,486
Расходы будущих периодов	42,734	38,744
Прочее	95,482	111,426
Итого прочие текущие активы	2,661,804	228,656
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(113,058)	(90,034)
Прочие текущие активы за вычетом резерва	2,548,746	138,622

В 2018 г. Группа заключила договор залога, согласно которому в обеспечение надлежащего исполнения должником (ТОО «ЭкоАльтернатива», не связанная сторона) своих обязательств по кредитному договору с АО «Банк Астаны» («банк»), Группа передает банку предмет залога – деньги в сумме 3,200,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа погасила обязательства по кредитному договору между ТОО «ЭкоАльтернатива» и банком, в результате чего возникла дебиторская задолженность от ТОО «ЭкоАльтернатива». На момент погашения долга перед банком Группа подписала дополнительное соглашение с должником, согласно которому должник был обязан в срок до 1 ноября 2019 г. погасить задолженность перед Группой. В исполнение обязательств АО «ЦАЭК» и АО «АРЭК» получили право выкупа доли ТОО «ЭкоАльтернатива» в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в будущем.

В июле 2020 г. между Группой и АО «Севказэнерго», связанной стороной, был заключен договор цессии, согласно которому Группа уступила право требования АО «Севказэнерго» дебиторской задолженности от ТОО «ЭкоАльтернатива» на сумму 3,200,000 тыс. тенге. За 2020 г. АО «Севказэнерго» частично погасил задолженность в сумме 856,000 тыс. тенге. В январе 2021 г. договор цессии между Группой и АО «Севказэнерго» был расторгнут (Примечание 29).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

9 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. прочие финансовые активы представляли собой депозиты в банках с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев, но не более года, а также финансовой помощью, выданной материнской компании:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские вклады в тенге	253,600	242,700
Финансовая помощь АО «ЦАЭК»	138,308	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4,039)	(6)
Итого	387,869	242,694

Движение оценочного резерва под ОКУ прочих финансовых активов представлено ниже:

	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	(6)	(2,024)
(Восстановление)/начисление резерва	(4,033)	2,018
Остаток на 31 декабря	(4,039)	(6)

На 31 декабря 2020 и 2019 гг., банковские вклады размещены в АО «ДБ Банк ВТБ» (с кредитным рейтингом ВВ+) на срок от трех месяцев, но менее года, со ставкой вознаграждения 8% и 7.3%, соответственно.

В сентябре 2020 г. Группа выдала беспроцентную финансовую помощь АО «ЦАЭК» в сумме 856,000 тыс. тенге и сроком погашения до сентября 2021 г. В ноябре 2020 г. АО «ЦАЭК» частично погасил задолженность в сумме 717,692 тыс. тенге.

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в пути	597,066	25,271
Денежные средства на текущих банковских счетах	50,968	118,825
Наличность в кассе	121	4,722
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(774)	(773)
Итого денежные средства и их эквиваленты	647,381	148,045

Движение резерва по ОКУ представлено ниже:

	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	(773)	(2,263)
Начисление резерва	(1)	-
Восстановление резерва	-	1,490
Остаток на 31 декабря	(774)	(773)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства в российских рублях направленные, на погашение очередного платежа по кредитному договору, полученному от VTB Bank (Europe) SE, но не зачисленные банком по состоянию на 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства и их эквиваленты, за исключением денежных средств в пути, выражены в тенге.

Все денежные средства и их эквиваленты размещены в банках, имеющих кредитный рейтинг рейтинговой агентств Fitch, Moody's Ratings не ниже В.

11 КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. акционерный капитал Группы состоит из номинальной стоимости зарегистрированных и полностью оплаченных 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге каждая.

В 2020 г. были объявлены, но не выплачены дивиденды в сумме 97,212 тыс. тенге. В 2019 г. были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 393,298 тыс. тенге.

12 ЗАЙМЫ

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2020 г.	2019 г.
VTB Bank (Europe) SE	Российские рубли	8 июля 2026 г.	11.25%	8,683,615	10,273,050
АО «Исламский банк Al Hilal»					
Транш 6	Доллары США	13 августа 2020 г.	6.5%	-	304,944
Транш 7	Доллары США	17 августа 2021 г.	6.5%	168,284	-
Транш 8	Тенге	24 декабря 2021 г.	13%	250,000	-
Задолженность по процентам				34,326	46,972
<i>За вычетом:</i>					
Несамортизированной части единовременной комиссии				(41,155)	(48,638)
				9,095,070	10,576,328
<i>Минус:</i>					
Вознаграждения к уплате				(34,326)	(46,972)
Краткосрочные часть займов				(1,865,553)	(10,529,356)
Итого краткосрочные займы				(1,899,879)	(10,576,328)
Итого долгосрочные займы				7,195,191	-

АО «Исламский банк «Al Hilal»

Займы от АО «Исламский банк «Al Hilal» получены с целью пополнения оборотных средств, со сроком погашения менее года. Данные займы подлежат погашению полугодовыми платежами.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

VTB Bank (Europe) SE

Кредит от VTB Bank (Europe) SE получен с целью пополнения оборотных средств. Данный заем подлежит погашению равными полугодовыми платежами.

Займы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Российские рубли	8,671,901	10,268,741
Тенге	250,722	-
Доллары США	172,447	307,587
	<u>9,095,070</u>	<u>10,576,328</u>

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	10,576,328	12,083,221
Займы полученные	1,167,608	12,408,042
Погашение займов	(1,784,386)	(13,853,533)
Вознаграждение начисленное	1,130,254	900,139
Вознаграждение уплаченное	(1,146,280)	(973,551)
Амортизация комиссии	7,483	28,844
Выплата комиссии по займам	-	(52,379)
Корректировки по курсовым разницам	(855,937)	35,545
На 31 декабря	<u>9,095,070</u>	<u>10,576,328</u>

Согласно кредитному соглашению, заключенному с VTB Bank (Europe) SE, Материнская компания, в том числе Группа, должны выполнять условия в части соблюдения финансовых и нефинансовых показателей (ковенантов). На 31 декабря 2020 г. Материнская компания и Группа выполняли все финансовые и нефинансовые ковенанты.

13 ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Гарантийный взносы за подключение дополнительной мощности (ПДМ)	148,749	153,388
Прочая кредиторская задолженность	122,067	150,093
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	<u>270,816</u>	<u>303,481</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Гарантийный взносы за подключение дополнительной мощности (ПДМ)	161,185	168,881
Государственные субсидии	60,793	63,758
Итого доходы будущих периодов	<u>221,978</u>	<u>232,639</u>

15 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
За предоставленные услуги	4,239,897	2,041,662
За основные средства	1,743,124	747,401
За приобретенные товары	148,430	39,412
Прочая	30,481	30,692
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>6,161,932</u>	<u>2,859,167</u>

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВЫМ ГАРАНТИЯМ

В 2018 г. Группа совместно с другими дочерними компаниями АО «ЦАТЭК» (связанная сторона) выступила гарантом перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «ЦАТЭК», срок которых истек в 2025 г. На 31 декабря 2019 г. задолженность АО «ЦАТЭК» перед банком составила 55,487,286 тыс. тенге.

В 2020 г. Группа прекратила признание обязательств по финансовой гарантии перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «ЦАТЭК» в связи с досрочным погашением обязательств последним. Прекращение признания справедливой стоимости финансовой гарантии отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

25 ноября 2020 г. Материнская Компания (АО «ЦАЭК») совместно с другими дочерними компаниями АО «ЦАЭК» (АО «АРЭК», АО «Севказэнерго», ТОО «Астанаэнергосбыт») выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «Павлодарэнерго», срок которых истекает в 2026 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность АО «Павлодарэнерго» перед банком составила 66,580,243 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость обязательства по финансовым гарантиям на сумму 471,574 тыс. тенге и 217,470 тыс. тенге, соответственно, представляет собой наибольшую из несамортизированной суммы, учтенной при первоначальном признании, или суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость финансовых гарантий представляет собой наибольшую из несамортизированной суммы, учтенной при первоначальном признании, или суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

В конце отчетного периода руководство Группы оценило статус задолженностей, обеспеченных гарантией, финансовое положение заемщиков, а также экономические перспективы отраслей, в которых работают заемщики, и пришло к выводу, что не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания договора финансовой гарантии. Соответственно, резерв под убытки по договору финансовой гарантии, заключенному Компанией, оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Примечание 27 содержит оценку кредитного риска для данного договора финансовой гарантии.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. залогового имущества по займу в VTB Bank (Europe) SE не находилось.

В таблице ниже представлено изменение обязательств по финансовым гарантиям:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Баланс на 1 января	217,470	461,404
Списание ранее признанной финансовой гарантии	(195,620)	-
Признание финансовой гарантии	394,969	-
Изменение в оценке	-	(218,579)
Доход по финансовой гарантии	(21,850)	(47,205)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	76,605	21,850
Баланс на 31 декабря	471,574	217,470

17 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Задолженность перед сотрудниками	528,291	375,098
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	235,094	250,041
Резервы по неиспользованным отпускам	224,283	175,020
Пенсионные отчисления к уплате	62,640	44,934
Гарантийный взносы за подключение дополнительной мощности (ПДМ)	26,356	25,092
Прочие	108,400	14,223
Итого прочие обязательства и начисленные расходы	1,185,064	884,408

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

18 ДОХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Передача электрической энергии	11,631,242	10,571,306
Продажа электрической энергии	10,243,796	8,752,992
Итого доходы	<u>21,875,038</u>	<u>19,324,298</u>

Тариф на передачу электрической энергии

Приказом РГУ «ДКРЕМ по Акмолинской области» №334-ОД от 25 ноября 2015 г. Компании был утвержден предельный уровень тарифа на 2020 г. в размере 4.85 тенге/кВт*ч (без НДС).

Приказом РГУ «ДКРЕМ по Акмолинской области» №334-ОД от 25 ноября 2015 г. Компании был утвержден предельный уровень тарифа на 2019 г. в размере 4.68 тенге/кВт*ч (без НДС). В декабре 2018 г. Компания обратилась в РГУ «ДКРЕМ по Акмолинской области» с уведомлением о самостоятельном снижении предельного уровня тарифа, утвержденного приказом АО «АРЭК» от 20 декабря 2018 г. №П-891. Письмом РГУ «ДКРЕМ по Акмолинской области» №05-14/2870 от 26 декабря 2018 г. для Компании был согласован скорректированный предельный уровень тарифа на 2019 г. в размере 4.412 тенге/кВт*ч (без НДС).

Тариф на продажу электрической энергии

Приказом ТОО «АРЭК-Энергосбыт» от 31 декабря 2019 г. № П-78 установлены тарифы на продажу электрической энергии с 1 января 2020 г. для физических лиц в размере 14.55 тенге/кВт*ч (без НДС), для юридических лиц – 22.08 тенге/кВт*ч (без НДС).

Приказами ТОО «АРЭК-Энергосбыт» от 9 апреля 2020 г. № П-21 и от 21 мая 2020 г. № П-39 установлены тарифы на продажу электрической энергии с 1 апреля 2020 г. для физических лиц в размере 13.82 тенге/кВт*ч (без НДС), для юридических лиц - 22.08 тенге/кВт*ч (без НДС), для бюджетных организаций - 27.20 тенге/кВт*ч (без НДС).

Приказом ТОО «АРЭК-Энергосбыт» от 5 августа 2020 г. № П-52 установлены тарифы на продажу электрической энергии с 15 августа 2020 г. для физических лиц в размере 15.28 тенге/кВт*ч (без НДС), для юридических лиц - 23.88 тенге/кВт*ч (без НДС).

Авансы полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. авансы, полученные на сумму 230,896 тыс. тенге и 117,705 тыс. тенге, соответственно, в основном представляли собой авансы, полученные за продажу электрической энергии.

В течение 2020 г. была признана выручка в сумме 117,705 тыс. тенге в отношении авансов полученных (в течение 2019 г.: 113,999 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

19 СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	5,586,858	5,129,547
Расходы по передаче электрической энергии через распределительные сети других компаний	4,694,138	3,332,351
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3,143,525	2,840,436
Приобретение услуг	1,712,135	1,336,440
Износ и амортизация	1,672,886	1,522,641
Технологический расход электроэнергии в сетях	906,746	798,909
Товарно-материальные запасы	568,513	487,104
Прочие	127,531	142,948
Итого себестоимость	<u>18,412,332</u>	<u>15,590,376</u>

20 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	543,227	623,679
Налоги, кроме подоходного налога	470,452	467,375
Приобретение услуг	193,055	255,696
Износ и амортизация	21,676	21,590
Товарно-материальные запасы	15,365	16,861
Прочие	34,081	28,048
Итого общие и административные расходы	<u>1,277,856</u>	<u>1,413,249</u>

21 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	292,918	269,844
Услуги полученные	70,936	79,773
Товарно-материальные запасы	32,578	34,135
Износ и амортизация	14,207	13,042
Прочие	3,084	3,268
Итого расходы по реализации	<u>413,723</u>	<u>400,062</u>

22 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Процентный доход по депозитам	19,840	4,708
Доходы по финансовым гарантиям выданным	21,850	47,205
Прочие	20,073	19,067
Итого финансовые доходы	<u>61,763</u>	<u>70,980</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

23 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Процентные расходы (Примечание 12)	1,130,254	900,139
Признание дисконта, по договору уступки права требования долга (Примечание 8)	116,248	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитный убытки по финансовым гарантиям (Примечание 16)	76,605	21,850
Прочие	44,659	47,064
Итого финансовые расходы	<u>1,367,766</u>	<u>969,053</u>

24 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доход от штрафов и пени	115,402	24,147
Доход от ремонтных услуг	27,677	61,387
Доход от операционной аренды	9,957	23,599
Доход от государственных субсидий	2,964	2,964
Прочие доходы	15,854	7,517
Итого прочие доходы	<u>171,854</u>	<u>119,614</u>
КПН у источника, выплаченный за счет собственных средств	(163,390)	(80,413)
Убыток от выбытия активов	(39,680)	(81,239)
Убытки от обменных операций	(27,498)	(233,377)
Расход от продажи товарно-материальных запасов	-	(541)
Расход от обесценения нефинансовых активов	-	(26,967)
Прочие расходы	-	(28,373)
	<u>(230,568)</u>	<u>(450,910)</u>
Итого прочие расходы, нетто	<u>(58,714)</u>	<u>(331,296)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

25 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	479,763	68,295
Экономия/(расходы) по отложенному подоходному налогу	(47,865)	184,157
Расход по подоходному налогу	<u>431,898</u>	<u>252,452</u>

В 2020 и 2019 гг. ставка подоходного налога равна 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль до налогообложения	1,201,037	712,388
Теоретический расход по подоходному налогу по ставке 20%	240,207	142,478
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	-	58,286
Налоговый эффект постоянных разниц	191,691	51,688
Расход по подоходному налогу	<u>431,898</u>	<u>252,452</u>

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Отложенные налоговые активы в результате:		
Оценочного резерва под ОКУ	137,449	102,394
Резерва по неиспользованным отпускам	44,856	36,119
Начисленных налогов, но неоплаченных	9,369	4,652
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	4,009	-
Обязательств по финансовым гарантиям	95,278	43,493
Итого отложенные налоговые активы	<u>290,961</u>	<u>186,658</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(4,180,333)	(4,163,764)
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(4,180,333)</u>	<u>(4,163,764)</u>
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(3,889,372)</u>	<u>(3,977,107)</u>

Движение по отложенным налогам за 2020 и 2019 гг. представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(3,977,107)	(3,749,234)
Отражено в прибылях и убытках	47,865	(184,157)
Отражено в капитале	39,870	(43,716)
На 31 декабря	<u>(3,889,372)</u>	<u>(3,977,107)</u>

26 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя акционеров, дочернее предприятие, компании, которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы и управленческий персонал.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и его дочерним предприятием были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается.

За 2020 и 2019 гг. Группа осуществляла следующие операции по основной и прочей деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	3,207,024	2,982,224	6,460,144	5,329,731
АО «ЦАЭК»	-	-	65,808	65,808
АО «ЦАТЭК»	-	-	3,750	3,750
	3,207,024	2,982,224	6,529,702	5,399,289

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

Приобретения от связанных сторон в основном представлены покупкой и передачей электрической энергии от АО «Севказэнерго» и АО «Павлодарэнерго».

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

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	3,427,260	268,248	3,589,660	1,554,203
АО «ЦАЭК»	138,308	-	116,655	9,115
АО «ЦАТЭК»	-	-	350	350
	3,565,568	268,248	3,706,667	1,563,668

Ключевой управленческий персонал Группы

В 2020 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и вознаграждения составила 174,231 тыс. тенге (2019 г.: 180,535 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 16 и 24 человек, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

	Примечание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	2,917,693	1,556,871
Прочие текущие активы	8	2,325,389	18,319
Прочие финансовые активы	9	387,869	242,694
Денежные средства и их эквиваленты	10	647,381	148,045
		6,278,332	1,965,929
Финансовые обязательства			
Займы	12	9,095,070	10,576,328
Торговая кредиторская задолженность	15	6,161,932	2,859,167
Обязательства по финансовым гарантиям	16	471,574	217,470
Обязательства по финансовой аренде		147,455	288,616
Гарантийные взносы за подключение дополнительных мощностей (ПДМ)	13,14,17	336,290	347,361
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	13	122,067	150,093
Прочие обязательства и начисленные расходы	17	636,691	389,321
		16,971,079	14,828,356

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы, анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (риски, связанные с процентными ставками и курсами валют), риск ликвидности и кредитный риск.

Рыночный риск

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

(i) Риск, связанный с процентной ставкой

Риск управляется Группой путем привлечения займов с фиксированными процентными ставками, соответственно Группа не подвержена существенному риску изменения процентных ставок.

(ii) Валютный риск

Группа получает доходы в тенге и ограничивает валютный риск путем ограничения получения новых кредитов и займов в иностранной валюте.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и российского рубля. За 2020 г. прибыль от курсовой разницы составила 851,841 тыс. тенге (за 2019 г.: убыток 29,557 тыс. тенге).

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Финансовые обязательства		
Российские рубли	1,625,598	1,699,548
Доллара США	410	807

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к российскому рублю и доллару США. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют.

За 2020 г. если бы курс казахстанского тенге упал/вырос на 20% относительно российского рубля, при том что все остальные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 1,836,926 тыс. тенге меньше/больше (за 2019 г.: 2,097,242 тыс. тенге), в основном в результате курсовой разницы, возникающей при пересчете займов и обязательства по финансовой гарантии, выраженных в российских рублях.

За 2020 г. если бы курс казахстанского тенге упал/вырос на 20% относительно доллара США, при том что все остальные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 38,652 тыс. тенге меньше/больше (за 2019 г.: 61,517 тыс. тенге), в основном в результате курсовой разницы, возникающей при пересчете займов, выраженных в долларах США.

Кредитный риск

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты.

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

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Все денежные средства и их эквиваленты размещены в банках, имеющих кредитный рейтинг рейтингового агентства Fitch, Moody's Ratings не ниже B. У Группы нет иных значительных концентраций кредитного риска.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

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

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

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - заемщик неплатежеспособен;
 - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
 - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства.

Для раскрытия информации Группа привела определение дефолта в соответствие определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы. Группа считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска (SICR), когда выполняется один или несколько следующих количественных, качественных или ограничительных критериев. Для денежных средств и их эквивалентов - снижение внешнего кредитного рейтинга; для дебиторской задолженности - просрочка платежа на 30 дней.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Группа придерживается трехэтапной модели обесценения остатков, исключая дебиторскую задолженность.

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

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

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

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

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

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

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

Прогнозная информация, включенная в модели ожидаемых кредитных убытков. В связи с краткосрочностью финансовых активов Группы и относительно стабильной экономической ситуацией в Республике Казахстан (Примечание 28), Компания не корректирует модель ожидаемых кредитных убытков на прогнозную информацию.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Риск ликвидности

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

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

31 декабря 2020 г.	Эффек- тивная процент- ная ставка				Неопреде- ленный срок погаше- ния**	Итого
		До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет		
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2,917,693	-	-	328,154	3,245,847
Прочие текущие активы		2,325,389	-	-	113,058	2,438,447
Прочие финансовые активы		134,270	-	-	4,038	138,308
Денежные средства		647,381	-	-	774	648,155
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	8%	253,599	-	-	1	253,600
Итого активы		6,278,332	-	-	446,025	6,724,357
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность		(6,123,415)	-	-	-	(6,123,415)
Обязательства по финансовым гарантиям*		(66,580,243)	-	-	-	(66,580,243)
Обязательства за подключение дополнительных мощностей		(26,356)	(105,424)	(204,510)	-	(336,290)
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		(38,517)	(154,068)	(73,823)	-	(266,408)
Прочие обязательства		(636,691)	-	-	-	(636,691)
<i>Процентные:</i>						
Займы	6.5%-13%	(2,429,377)	(6,858,991)	(1,492,992)	-	(10,781,360)
Задолженность по финансовой аренде	5%	(150,542)	-	-	-	(150,542)
Итого обязательства		(75,985,141)	(7,118,483)	(1,771,325)	-	(84,874,949)
Чистая позиция на 31 декабря 2020 г.		(69,706,809)	(7,118,483)	(1,771,325)	446,025	(78,150,592)

* Сумма обязательств по финансовым гарантиям представляет собой максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным по договору займа АО «Павлодарэнего» с VTB Bank (Europe) SE от 25 ноября 2020 г. (Примечание 16), в размере гарантированной суммы согласно договору. На отчетную дату Группа считает более вероятным, что выплаты сумм по данному договору не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии, которая обусловлена вероятностью дефолта по кредитам и займам, являющихся предметом гарантии.

** Суммы с неопределенным сроком погашения представляют собой суммы, по которым начислены ожидаемые кредитные убытки.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Таблица по риску ликвидности по состоянию на 31 декабря 2019 г.

31 декабря 2019 г.	Эффек- тивная процент- ная ставка	Свыше 5			Неопреде- ленный срок погаше- ния**	Итого
		До 1 года	От 1 до 5 лет	лет		
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	1,556,871	-	-	291,125	1,847,996
Прочие текущие активы	-	18,319	-	-	90,034	108,353
Денежные средства	-	148,045	-	-	773	148,818
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	7.3%	242,694	-	-	6	242,700
Итого активы		1,965,929	-	-	381,938	2,347,867
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность	-	(2,859,167)	-	-	-	(2,859,167)
Обязательства по финансовым гарантиям*	-	(55,487,286)	-	-	-	(55,487,286)
Обязательства за подключение дополнительных мощностей	-	(25,092)	(96,455)	(226,855)	-	(348,402)
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	(38,517)	(192,583)	(73,823)	-	(304,923)
Прочие обязательства	-	(389,321)	-	-	-	(389,321)
<i>Процентные:</i>						
Займы	6.5%- 11.25%	(10,806,752)	-	-	-	(10,806,752)
Задолженность по финансовой аренде	5%	(150,542)	(150,542)	-	-	(301,084)
Итого обязательства		(69,756,677)	(439,580)	(300,678)	-	(70,496,935)
Чистая позиция на 31 декабря 2019 г.		(67,790,748)	(439,580)	(300,678)	381,938	(68,149,068)

* Сумма обязательств по финансовым гарантиям представляет собой максимальный кредитный риск по финансовым гарантиям, выданным по договору займа АО «ЦАТЭК» с VTB Bank (Europe) SE от 27 ноября 2018 г. (Примечание 16), в размере гарантированной суммы согласно договору. На отчетную дату Группа считает более вероятным, что выплаты сумм по данному договору не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии, которая обусловлена вероятностью дефолта по кредитам и займам, являющихся предметом гарантии.

** Суммы с неопределенным сроком погашения представляют собой суммы, по которым начислены ожидаемые кредитные убытки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В соответствии с оценкой руководства, за исключением кредитов и займов, справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости, вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов (Уровень 3), балансовой стоимостью 7,195,191 тыс. тенге, составляет 6,903,361 тыс. тенге. Справедливая стоимость рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон и процент к уплате. На 31 декабря 2020 г. ненаблюдаемые исходные данные составляли 12.00%.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Ниже в таблице представлено соотношение заемного и собственного капитала на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Займы (Примечание 12)	9,095,070	10,576,328
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	(647,381)	(148,045)
Чистые заемные средства	8,447,689	10,428,283
Итого капитал	19,520,152	19,007,704
Итого общая сумма капитала и обязательств	27,967,841	29,435,987
Соотношение заемного и собственного капитала	0.302	0.354

28 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Первоочередной задачей функционирования Группы является обеспечение бесперебойного снабжения электрической энергией предприятий, населения и социально-значимых объектов. Являясь предприятием, обеспечивающим непрерывную передачу и распределение электрической энергии потребителям, Группа не прекращала свою деятельность в течение всего периода ограничений, введенных на территории Республики Казахстан в связи с обострением эпидемиологической обстановки, и не ожидает приостановки работы в будущем.

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

Судебные разбирательства

Группа время от времени участвовала и продолжает участвовать в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного влияния на деятельность Группы.

Руководство Группы считает, что на настоящий момент нет незакрытых судебных разбирательств или споров, которые могут существенно влиять на финансовую отчетность Группы и которые не были раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

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

Налогообложение

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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 консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что его интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Обязательства по охране окружающей среды

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

Обязательства капитального характера

Группа разработала и согласовала с Республиканским государственным учреждением Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики и Министерством энергетики Республики Казахстан План капитальных инвестиций на 2021-2025 гг., согласно которому Группе подлежит инвестировать в производственные активы 21,142,865 тыс. тенге, не учитывая НДС.

На 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствовали обязательства по покупке основных средств и нематериальных активов (на 31 декабря 2019 г.: 2,243,144 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

29.1 Тариф на передачу электрической энергии

Приказом «ДКРЕМ» №62-ОД от 22 апреля 2021 г. Компании был повышен предельный уровень тарифа, действующий с 1 мая 2021 г. до 5.08 тенге/кВт*ч (без НДС).

29.2 Тариф на продажу электрической энергии

Действующая предельная цена на электрическую энергию, реализуемую ТОО «АРЭК-Энергосбыт» потребителям Акмолинской области с 1 января 2021 г. составляет 19.394 тенге/кВт*ч (без НДС) (утверждена приказом ТОО «АРЭК-Энергосбыт» от 5 августа 2020 г. № П-52 по согласованию с РГУ «ДКРЕМ»), в том числе:

- для физических лиц – 15.28 тенге/кВт*ч (без НДС);
- для юридических лиц – 23.88 тенге/кВт*ч (без НДС)

29.3 Договор цессии с АО «Севказэнерго»

20 января 2021 г. АО «Севказэнерго» и Группа приняли соглашение о расторжении договора уступки права требования долга, согласно которому Группа обязуется возвратить АО «Севказэнерго» полученную оплату в сумме 856,000 тыс. тенге в срок до 31 декабря 2023 г. (Примечание 8).

29.4 Договор цессии с АО «Павлодарэнерго»

28 января 2021 г. между Группой и АО «Павлодарэнерго» был заключен договор уступки права требования долга, согласно которому Группа уступила право требования АО «Павлодарэнерго» по предварительному договору купли-продажи доли от 2 октября 2019 г., заключенному между АО «АРЭК» и ТОО «ЭкоАльтернатива» на сумму 3,200,000 тыс. тенге. Согласно договору, АО «Павлодарэнерго» обязуется погасить задолженность перед Группой в срок до 31 декабря 2023 г.

29.5 Прочие изменения

29 апреля 2021 г. Приказом №153 было принято решение о внесении изменений в инвестиционную программу Компании на 2021-2025 гг., ранее утвержденную Республиканским государственным учреждением Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики и Министерством энергетики Республики Казахстан. Согласно данному решению Группе подлежит инвестировать в производственные активы 27,296,072 тыс. тенге, не учитывая НДС.