



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АЛАТАУ ЖАРЫҚ КОМПАНИЯСЫ»**

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности и
аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2020 года

Содержание:

Аудиторское заключение независимого аудитора

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Компания и ее деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	20
4	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	23
5	Новые стандарты и интерпретации.....	23
6	Сделки между связанными сторонами.....	24
7	Основные средства	27
8	Нематериальные активы.....	29
9	Прочие долгосрочные активы	29
10	Товарно-материальные запасы	30
11	Дебиторская задолженность	30
12	Денежные средства и их эквиваленты	32
13	Акционерный капитал	32
14	Кредиты и займы.....	33
15	Кредиторская задолженность	37
16	Обязательства по договорам с покупателями.....	37
17	Вознаграждения работникам	38
18	Задолженность перед Акиматом	39
19	Выручка	40
20	Себестоимость продаж	41
21	Общие и административные расходы.....	42
22	Прочие операционные доходы и расходы	42
23	Финансовые доходы и расходы	43
24	Налогообложение	43
25	Условные обязательства.....	44
26	Управление финансовыми рисками	45
27	Управление капиталом.....	51
28	Справедливая стоимость финансовых инструментов	51
29	События после отчетной даты.....	51

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «Алатау Жарык Компаниясы»

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Алатау Жарык Компаниясы» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Ответственность руководства

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

PricewaterhouseCoopers LLP

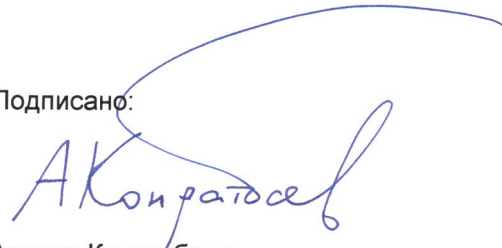
12 февраля 2021 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:


Дана И. Карбекова

Дана И. Карбекова
Управляющий директор
ТОО «Прайсуотерхаускоуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики
Казахстан №00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:



Азамат Конратбаев
Партнер по аудиту
(Институт Присяжных Бухгалтеров
АССА сертификат №00770863
от 8 мая 2003 года)

Подписано:


Светлана Белокурова

Светлана Белокурова
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство Аудитора
№0000357 от 21 февраля 1998)

АО «Алатау Жарық Компаниясы»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	127,804,247	122,046,066
Нематериальные активы	8	2,312,752	2,389,063
Прочие долгосрочные активы	9	481,768	809,783
Итого долгосрочные активы		130,598,767	125,244,912
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	10	503,091	501,387
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		667,316	658,520
Дебиторская задолженность	11	6,661,210	5,013,863
Денежные средства и эквиваленты	12	1,788,991	1,011,149
Краткосрочные депозиты в банках		4,981	-
Итого краткосрочные активы		9,625,589	7,184,919
ИТОГО АКТИВЫ		140,224,356	132,429,831
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	72,078,687	68,137,976
Нераспределенная прибыль		25,603,306	22,645,240
Прочие резервы		58,073	49,324
ИТОГО КАПИТАЛ		97,740,066	90,832,540
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	12,832,219	13,014,744
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		122,906	169,743
Обязательства по договорам с покупателями	16	591,994	995,311
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	347,856	361,823
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	24	10,680,665	10,290,393
Итого долгосрочные обязательства		24,575,640	24,832,014
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	3,843,010	3,051,507
Кредиторская задолженность	15	7,996,449	7,666,949
Задолженность перед Акиматом	18	5,841,514	5,841,514
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	39,935	45,968
Прочие налоги к уплате	24	187,742	159,339
Итого краткосрочные обязательства		17,908,650	16,765,277
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42,484,290	41,597,291
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		140,224,356	132,429,831

Подписано от имени руководства 12 февраля 2021 года.

Т.С. Иппергенов
Заместитель председателя правления по
финансам и экономике

Г.М. Кенжегараева
Главный бухгалтер

АО «Алатау Жарық Компаниясы»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	19	40,819,139	38,166,672
Себестоимость продаж	20	(35,561,217)	(32,542,772)
Валовая прибыль		5,257,922	5,623,900
Прочие операционные доходы	22	1,171,084	1,034,083
Общие и административные расходы	21	(1,173,909)	(933,728)
Прочие операционные расходы	22	(26,451)	(21,050)
Операционная прибыль		5,228,646	5,703,205
Финансовые доходы	23	58,630	37,281
Финансовые расходы	23	(1,531,420)	(2,059,901)
Прибыль до налогообложения		3,755,856	3,680,585
Расходы по подоходному налогу	24	(390,272)	(961,537)
Прибыль за год		3,365,584	2,719,048
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	17	8,749	4,706
Итого совокупный доход за год		3,374,333	2,723,754

Подписано от имени руководства 12 февраля 2021 года.

Т.С. Иппергенов
 Заместитель председателя правления по
 финансам и экономике

Г.М. Кенжегараева
 Главный бухгалтер

АО «Алатау Жарық Компаниясы»
Отчет об изменениях в капитале

Акционерный капитал						
В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Объявлен- ный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2019 года		74,004,714	(11,793,485)	44,618	20,805,523	83,061,370
Прибыль за год		-	-	-	2,719,048	2,719,048
Прочий совокупный доход за год		-	-	4,706	-	4,706
Итого совокупный доход за год		-	-	4,706	2,719,048	2,723,754
Дивиденды объявленные		-	-	-	(879,331)	(879,331)
Продажа выкупленных собственных акций	13	-	5,926,747	-	-	5,926,747
Остаток на 31 декабря 2019 года		74,004,714	(5,866,738)	49,324	22,645,240	90,832,540
Прибыль за год		-	-	-	3,365,584	3,365,584
Прочий совокупный доход за год		-	-	8,749	-	8,749
Итого совокупный доход за год		-	-	8,749	3,365,584	3,374,333
Дивиденды объявленные		-	-	-	(407,518)	(407,518)
Продажа выкупленных собственных акций	13	-	3,940,711	-	-	3,940,711
Остаток на 31 декабря 2020 года		74,004,714	(1,926,027)	58,073	25,603,306	97,740,066

Подписано от имени руководства 12 февраля 2021 года.

Т.С. Иппергенов
 Заместитель председателя правления по
 финансам и экономике

Г.М. Кенжегараева
 Главный бухгалтер

АО «Алатау Жарық Компаниясы»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3,755,856	3,680,585
Корректировка на:			
Износ, амортизацию и убыток от обесценения основных средств и НМА	7,8	7,864,944	7,717,675
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	22	23,762	18,044
Доход от безвозмездной передачи основных средств от потребителей	22	(852,354)	(722,701)
Убыток от признания/(доход от восстановления резерва по дебиторской задолженности)	21	155,788	(3,405)
Доход от списания сомнительных обязательств	22	(2,902)	(935)
Доходы по штрафам, пени и неустойкам		(12,380)	(14,455)
Амортизацию обязательств по договорам с покупателями	22	(248,828)	(260,055)
Финансовые расходы	23	1,531,420	2,059,901
Финансовые доходы	23	(58,630)	(37,281)
Курсовые разницы		(9)	35
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		12,156,667	12,437,408
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности		(1,488,307)	493,272
Увеличение товарно-материальных запасов		(3,150)	(85,442)
Увеличение кредиторской задолженности и налогов к уплате		2,647,013	22,216
(Уменьшение)/увеличение обязательств по вознаграждениям работникам		(40,328)	5,666
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		13,271,895	12,873,120
Подходный налог уплаченный		(13,214)	(5,556)
Проценты уплаченные	14	(900,369)	(1,508,679)
Проценты полученные		58,630	37,282
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		12,416,942	11,396,167
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(14,433,546)	(9,578,279)
Выплата капитализированных затрат по займам	14	(560,974)	(172,632)
Приобретение нематериальных активов		(10,516)	(127,694)
Поступление по финансовой аренде		19,646	231,517
Размещение краткосрочных депозитов в банках		(5,000)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14,990,390)	(9,647,088)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов	14	3,445,009	4,032,822
Погашение займов	14	(3,112,997)	(10,642,153)
Погашение займов от потребителей	14	(482,998)	(665,913)
Продажа собственных акций	13	3,940,711	5,926,747
Выплата дивидендов		(407,518)	(879,331)
Предоставление займа		-	(400,000)
Погашение выданного займа		-	400,000
Прочие выплаты		(30,917)	(34,690)
Прочие поступления		-	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		3,351,290	(2,262,518)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		777,842	(513,439)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	1,011,149	1,524,588
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	1,788,991	1,011,149

Подписано от имени руководства 12 февраля 2021 года.

Т.С. Иппергенов
Заместитель председателя правления по финансам и экономике

Г.М. Кенжегараева
Главный бухгалтер

Примечания на стр. с 5 по 51 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

1 Компания и ее деятельность

Настоящая финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для АО «Алатау Жарық Компаниясы» (далее «АЖК» или «Компания»).

Компания была образована как АО «Алматы ПауэрКонсолидэйтэд» в 1996 году в рамках приватизации энергетической отрасли Республики Казахстан. 17 февраля 2009 года АО «Алматы ПауэрКонсолидэйтэд» было переименовано в АО «Алатау Жарық Компаниясы».

27 июля 2009 года АО «КазТрансГаз» (далее «КазТрансГаз») передал 100% пакет акций Компании АО «Самрук-Энерго» (далее «Самрук-Энерго»), дочернему предприятию АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»). Конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан через Самрук-Казына.

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании является передача и распределение электроэнергии по городу Алматы и Алматинской области.

Правительство Республики Казахстан оказывает прямое влияние на деятельность Компании посредством регулирования уровня тарифов. АЖК включено в Государственный регистр субъектов естественных монополий по виду деятельности - передача и распределение электрической энергии, его деятельность регулируется Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК (далее «КРЕМЗК» / уполномоченный орган).

С 1 января 2019 года вступил в действие Закон «О естественных монополиях» от 27 декабря 2018 года № 204-VI, согласно которому для субъектов естественных монополий предусмотрены методы тарифного регулирования: Затратный метод и Стимулирующий метод. Тариф утверждается сроком на 5 и более лет. Соответственно следующий тарифный период для АЖК 2021-2025 годов., после окончания действия предельного уровня тарифов.

Метод тарифного регулирования сферы естественной монополии определяется уполномоченным органом и применяется при соблюдении в совокупности следующих условий:

1. экономической и технологической готовности субъекта естественной монополии к применению соответствующего метода тарифного регулирования сферы естественной монополии;
2. недопущения возложения на субъекта естественной монополии и потребителей обязанностей, которые не могут быть ими выполнены.

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

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

В соответствии со статьей 15 Закона РК «О естественных монополиях» от 29 июня 2020 года АЖК направило заявку в Департаменты Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по г. Алматы и Алматинской области на утверждение предельных тарифов и тарифных смет на 2021-2025 годы.

Совместным приказом Департаментов Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Алматы и Алматинской области от 6 ноября 2020 года за № 126-ОД и № 154-ОД, утверждены предельные уровни тарифов и тарифные сметы на регулируемые услуги АЖК по передаче электрической энергии на 2021-2025 годы.

1 Компания и ее деятельность (продолжение)

Согласно вышеуказанному приказу предельные уровни тарифов на регулируемые услуги составляют (с вводом в действие с 1 января 2021 года):

- на 2021 год – 6.04 тенге/кВт.ч. (без НДС);
- на 2022 год – 6.42 тенге/кВт.ч. (без НДС);
- на 2023 год – 6.69 тенге/кВт.ч. (без НДС);
- на 2024 год – 7.09 тенге/кВт.ч. (без НДС);
- на 2025 год – 7.35 тенге/кВт.ч. (без НДС).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Манаса, 24 «Б».

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

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

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Согласно указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года.

Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 11 мая 2020 года приостановлена деятельность большинства промышленных предприятий. Деятельность Компании на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно.

В ответ на пандемию казахстанские власти предпринимают многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия COVID-19, такие как запреты на поездки и ограничения, карантин, ограничения на деловую активность и т.д. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничивают экономическую активность в Казахстане и оказывают негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Компании, а также на казахстанскую экономику в течение неизвестного периода времени. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и поддержки своих клиентов и сотрудников.

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа представления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают существенное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Принцип непрерывности деятельности

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

На 31 декабря 2020 года сумма краткосрочных обязательств Компании превысила сумму оборотных активов на 8,283,063 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: сумма краткосрочных обязательств Компании превысила сумму оборотных активов в сумме 9,580,358 тысяч тенге).

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

- Компания является естественным монополистом и стратегическим объектом в сфере передачи и распределении электроэнергии в Алматы и Алматинской области, что указывает на стратегическую значимость Компании для региона.
- В 2021 году Компания планирует погашение своих краткосрочных обязательств за счет получения положительного денежного потока от операционной деятельности в сумме более 16 миллиардов тенге.
- Краткосрочные обязательства в сумме 5,841,514 тысяч тенге представляют собой обязательства перед Акиматом г. Алматы и согласно Мировому соглашению не требуют оттока денежных средств (примечание 18). В 2021 году Компания планирует списание данного обязательства в счет прочих доходов, в связи с выполнением условий Мирового соглашения всеми сторонами.
- Компания имеет открытые кредитные линии в АО «Самрук-Энерго» и в АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Народный Банк»)(примечание 14).
- У руководства и акционеров нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Настоящая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность; такие корректировки могут быть существенными.

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее «тенге»). Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании является тенге.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

На 31 декабря 2020 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 420.71 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2019 года: 381.18 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

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

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения. Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

(ii) Основные средства, полученные от потребителей

При получении основных средств от потребителей Компания признает полученные активы по справедливой стоимости, которая в дальнейшем является первоначальной стоимостью. При этом в отчете о прибылях и убытках одновременно отражается эквивалентная сумма в составе прочих операционных доходов (примечание 22).

(iii) Износ

На землю износ не начисляется. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-50
Транспортные средства	3-50
Прочие	3-20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(iv) Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и включают в основном капитализированное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию. Все нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезного использования. Для целей формирования финансовой отчетности Компания использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(кол-во лет)</u>
Лицензии	3-20
Программное обеспечение	1-14

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы в форме права пользования

Компания арендует землю и прочие основные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Компания распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости и включаются в основные средства.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Компании существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Компания амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Компания рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(кол-во лет)</u>
Земля	80 – 100
Здания	80 – 100
Производственное оборудование	3 – 50
Транспортные средства	3 – 50

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных) (примечание 26).

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом 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 ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента 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 скидки 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 ставки процента. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОЦИ) 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.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

Компания 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 Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

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

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (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 Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям. На основании проведенного анализа, Компания определила, что все ее финансовые активы соответствуют критерию бизнес-модели «удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков».

(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, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится. Компания рассмотрела договорные условия по всем ее финансовым активам, и сделала заключение, что денежные потоки соответствуют критерию исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов.

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

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

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

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Компанией значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 26. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 26 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Компанией прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

(viii) Списание финансовых активов.

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Компания может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Компания пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(ix) Прекращение признания финансовых активов.

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на потоки денежных средств 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) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

(x) Модификация финансовых активов.

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

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

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Компания сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Компания производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

(xi) Категории оценки финансовых обязательств.

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(xii) Прекращение признания финансовых обязательств.

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

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

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

(xiii) Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Компании отсутствуют финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(xiv) 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 (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования 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. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, подготовка которых к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (далее «квалифицируемые активы»), включаются в состав стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются в составе расходов с применением метода эффективной ставки процента.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

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

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- 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 Компанией по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Компании есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Компанией этого опциона.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Компании. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Компания использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Компанией, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

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 Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания 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 дополнительных заемных средств Компания:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Компанией финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, валюты и обеспечения.

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

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают небольшие предметы офисной мебели и прочие активы, стоимость которых не превышает 2 миллиона тенге.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При выбытии оценка товарно-материальных запасов производится по методу ФИФО. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Авансы поставщикам

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

Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие выкупу привилегированные 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.

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачен в счет НДС, подлежащим к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам

(i) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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 Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются Единым Накопительным Пенсионным Фондом.

(ii) Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с положениями коллективного трудового договора. Договор предусматривает единовременные выплаты по случаю юбилея, оказание материальной помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, а также в связи со смертью близких родственников и прочие выплаты. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Компания не имеет финансируемых пенсионных схем.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательство по вознаграждениям работникам, признаваемое в отчете о финансовом положении, представляет собой приведенную стоимость будущего обязательства по вознаграждениям работникам на отчетную дату. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость таких обязательств определяется путем дисконтирования прогнозируемых будущих денежных выплат с использованием в качестве ставки дисконтирования ставки рыночной доходности государственных облигаций. Валюта и условия государственных облигаций соответствуют валюте и расчетным условиям по плану соответствующих вознаграждений работникам.

Наиболее существенные предположения, использованные в оценке долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам, – это ставка дисконта и предположение о текучести кадров. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль или убыток за год как финансовые расходы. Предположение о текучести кадров используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Признания всех изменений в обязательствах по окончании трудовой деятельности в момент их возникновения учитываются следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе.

Выручка

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

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

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

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

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

Обязательства по договорам с покупателями

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан от 21 февраля 2007 года Компания получала средства от потребителей на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры. Такие средства являлись беспроцентными и подлежат погашению в течение двадцати лет, начиная с четвертого года после получения денежных средств Компанией. Полученные от клиентов средства первоначально признавались в качестве займов от потребителей по их справедливой стоимости, впоследствии займы от потребителей отражаются по амортизированной стоимости (примечание 14).

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Разница между номинальной стоимостью полученных средств и признанной справедливой стоимостью займов от потребителей была признана в качестве обязательств по договорам с покупателями (примечание 16). Обязательства по договорам с покупателями впоследствии признаются в отчете о совокупном доходе в течение срока полезной службы основных средств. Изменения балансовой стоимости займов от потребителей, возникающее в результате пересмотра ожидаемых будущих платежей по данным обязательствам, признаются в качестве изменения обязательств по договорам с покупателями.

Взаимозачеты

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с промышленными и коммерческими потребителями в форме взаимозачетов.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством Компании справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе открытой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности в данном отчете представлены исходя из фактического движения денежных средств.

Подходный налог

Подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный 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, отсроченные 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 отсроченного подходного 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.

Отсроченные налоговые активы могут быть зачтены против отсроченных налоговых обязательств только в рамках Компании. Отсроченные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 835,970 тысяч тенге или уменьшиться на 699,760 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: увеличиться на 820,347 тысяч тенге / уменьшиться на 780,576 тысяч тенге).

Задолженность перед Акиматом

Как описано в Примечании 18, Компания участвовала в судебном процессе с Акиматом г. Алматы (далее «Акимат»). На 31 декабря 2020 года задолженность в сумме 5,841,514 тысяч тенге (2019 год: 5,841,514 тысяч тенге) отражена как краткосрочное обязательство в отчете о финансовом положении на основании соглашения о погашении задолженности от 14 августа 2008 года.

14 февраля 2014 года Компания и Акимат подписали мировое соглашение. На основании данного соглашения задолженность перед Акиматом должна быть списана в счет взаимозачета с задолженностью Компании от АО «Алматинские Тепловые Сети» в сумме 433,158 тысяч тенге и КГП «Энергосбережение» в сумме 3,281,556 тысяч тенге, выплаты 1,000,000 тысяч тенге и принятия от Акимата электрических сетей, находящихся в его коммунальной собственности.

17 сентября 2014 года Компания и АО «Алматинские Тепловые Сети» подписали соглашение о списании задолженности АО «Алматинские Тепловые Сети» перед Компанией на сумму 433,158 тысяч тенге. Соответственно, Компания отразила данное списание, как уменьшение задолженности перед Акиматом.

28 сентября 2015 года Компания заключила четырехстороннее соглашение о зачете взаимных требований с Акиматом, АО «Алматинские Тепловые Сети» и АО «Алматинские Электрические Станции», согласно которому Компания должна была выплатить 1,000,000 тысяч тенге в пользу АО «Алматинские Электрические Станции» до 30 июня 2016 года. Компания произвела выплату долга АО «Алматинские Электрические Станции» в декабре 2015 года, таким образом задолженность перед Акиматом была снижена до 5,841,514 тысяч тенге.

26 апреля 2018 года было заключено четырехстороннее Соглашение об изменении способа и порядка исполнения Мирового соглашения. В соответствии с данным соглашением Стороны пришли к соглашению о том, что все условия Мирового соглашения исполнены, за исключением пп.1 п.1 в связи с возникновением обстоятельств, делающих совершение исполнительных действий затруднительными или невозможными, в связи с чем был изменен способ исполнения на «Сторона 1 (Компания) соглашается с принятием в собственность АО «Алматинские Электрические Станции» имущества в рамках проекта: «Реконструкция ТЭЦ-1 для приема тепла от ТЭЦ-2 в г. Алматы» и «Строительство. Реконструкция и расширение Западного теплового комплекса с ЦТП №2 г. Алматы».

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года АО «Алматинские Электрические Станции» не было принято в собственность вышеуказанное имущество. Компания прекратит признание обязательства, когда будет освобождена от его выплаты, т.е. в момент исполнения всех действий сторонами мирового соглашения. При этом Компания признает прибыль от списания обязательства в размере 5,841,514 тысяч тенге.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Определение наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов также требует использования суждений и оценок в определении возможного технологического устаревания объектов основных средств, прекращения деятельности, остаточных сроков их полезной службы, и другие изменения условий эксплуатации.

Руководство привлекло независимых экспертов для проведения анализа признаков обесценения, который проводился согласно МСБУ 36 «Обесценение активов». В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Компании пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Компании приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Также, по состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Компании провело анализ внешних и внутренних признаков того, что убыток от обесценения, признанный ранее, больше не существует или уменьшился. С учетом текущей экономической ситуации в стране в целом, руководство Компании пришло к выводу, что признаки восстановления ранее признанного убытка от обесценения, в частности такие как существенное повышение тарифов или объемов передачи электроэнергии, а также существенное снижение ставки дисконтирования, отсутствуют.

Признание основных средств, полученных от потребителей

При получении основных средств от потребителей Компания признает полученные активы по справедливой стоимости, которая в дальнейшем является первоначальной стоимостью. Справедливая стоимость определяется на основе оценки, проведенной независимыми экспертами. Руководство Компании считает, что стоимость основных средств, представленная в отчетах независимых экспертов, является наиболее достоверным подтверждением справедливой стоимости.

- При признании основных средств, полученных от потребителей, Компания одновременно признает доход от безвозмездного получения основных средств, который отражается в составе прочих операционных доходов (примечание 22). Следующие суждения были сделаны Компанией: передача бесхозного имущества в виде электрических сетей происходит в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания обязана принять к учету безвозмездно предоставляемые активы. Таким образом, при безвозмездном получении основных средств от потребителей, у Компании не возникает будущих обязательств по техническому содержанию актива, по которым необходимо отложить признание дохода.
- стоимость услуг передачи и распределения электроэнергии определяется по тарифу, установленному законодательством. Следовательно, потребители, которые безвозмездно передали Компании основные средства, не получают дополнительных выгод в виде сниженных тарифов. Данный факт подтверждает, что при безвозмездной передаче основных средств, дальнейшее предоставление услуг является результатом регулирования, а не контрактных обязательств. Руководство Компании считает, что это является дополнительным подтверждением, что доход от безвозмездно полученных основных средств должен признаваться сразу после завершения передачи.

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

Вознаграждения работникам

Обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляют собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Руководство считает, что обязательства по вознаграждениям работникам, сформированные на 31 декабря 2020 и 2019 годов являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении будущих выплат (примечание 17).

Обязательства по договорам с покупателями

Обязательства по договорам с покупателями (примечание 16) представляют собой разницу между номинальной стоимостью займов от потребителей Компании на строительство линий электропередач и инфраструктуры подключения к сети электропередачи или реконструкцию существующих линий электропередач и инфраструктуры и их справедливой стоимостью при первоначальном признании.

При переходе на МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года, руководство Компании применило ряд суждений в отношении договоров с покупателями. В предыдущих отчетных периодах Компания не применяла требования КИМСФО 18 «Передача активов от клиентов», которые вступили в силу начиная с 1 июля 2009 года, так как договоры с потребителями были заключены, и программа по привлечению средств от потребителей была завершена до 1 июля 2009 года.

Следующие суждения были сделаны Компанией:

- договоры займов от потребителей на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры попадают в сферу действия МСФО (IFRS) 15, так как у Компании возникли обязательства по будущему обеспечению передачи электроэнергии потребителям, получившим подключение к сети электропередач, и соответственно потребители, предоставившие займы Компании, соответствуют определению «покупателей» согласно МСФО (IFRS) 15;
- подключение потребителей к сети электропередач не является отдельной обязанностью к исполнению, так как потребитель не может получить выгоду от подключения к сети электропередач без электроэнергии, которую он будет получать в будущем, учитывая, что АЖК является единственной энергопередающей компанией на данной территории;
- период времени, в течение которого должна признаваться выручка по данным договорам, был определен как срок полезной службы основных средств, построенных для подключения потребителей, исходя из того, что передача электрической энергии будет осуществляться в течение периода времени, на протяжении которого эти активы будут функционировать.

Таким образом, Компания не делала корректировок в отношении обязательств по договорам с покупателями при переходе на МСФО (IFRS) 15.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

5 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

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

6 Сделки между связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму. Материнская компания и конечная контролирующая сторона Компании раскрыты в Примечании 1.

Связанные стороны включают компании под контролем АО «ФНБ Самрук-Казына». Компания приняла решение применить освобождение от раскрытия информации об индивидуально несущественных сделках и остатках по расчетам с государством и его связанными сторонами, так как государство осуществляет контроль, совместный контроль или оказывает значительное влияние на такие стороны.

Компания осуществляет закупки и поставки товаров большому числу организаций с государственным участием. Такие закупки и поставки по отдельности составляют незначительные суммы и обычно осуществляются на коммерческой основе. К операциям с государством также относятся расчеты по налогам, которые раскрыты в Примечании 24.

В составе «Организаций под контролем государства» были раскрыты остатки и операции с государственным коммунальным предприятием «Холдинг Алматы СУ».

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционер	Компании под общим контролем	Организации под контролем государства	Прочие
Дебиторская задолженность	-	5,471,402	295,864	64
Кредиты и займы	5,588,336	41,904	-	-
Обязательства по договорам с покупателями	-	43,579	-	-
Кредиторская задолженность	-	2,774,046	690	6,338
Финансовая аренда	-	10,344	-	-
Задолженность перед Акиматом	-	-	5,841,514	-

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционер	Компании под общим контролем	Организации под контролем государства	Прочие
Дебиторская задолженность	-	3,928,554	154,067	498
Кредиты и займы	5,193,952	43,138	-	-
Облигации	-	49,219	-	-
Обязательства по договорам с покупателями	-	185,357	1,002	37,460
Кредиторская задолженность	-	18,750	-	-
Задолженность перед Акиматом	-	-	5,841,514	-

6 Сделки между связанными (продолжение)

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционер	Компании под общим контролем	Организации и под контролем государства	Ключевой Управленческий персонал
Выручка	-	36,778,212	906,610	-
Себестоимость продаж	-	12,354,746	8,024	-
Общие и административные расходы	-	214,966	742	181,649
Прочие доходы	-	9,457	588,142	-
Финансовые доходы	-	-	-	-
Финансовые расходы	558,827	2,233	-	-
Дивиденды объявленные	407,518	-	-	-

В соответствии со статьей 119-2 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» и на основании постановления Акимата города Алматы от 27 мая 2020 года №2/170 «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы», Компания безвозмездно получила бесхозяйное имущество в виде электрических сетей от Акимата города Алматы на сумму 588,142 тысячи тенге (примечание 22).

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционер	Компании под общим контролем	Организации под контролем государства	Ключевой Управленческий Персонал
Выручка	-	34,485,851	814,699	-
Себестоимость продаж	-	10,487,627	5,743	-
Общие и административные расходы	-	39,677	130	161,087
Прочие доходы	-	-	508,712	-
Финансовые доходы	1,955	-	-	-
Финансовые расходы	500,057	3,167	-	-
Дивиденды объявленные	879,331	-	-	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

В состав ключевого управленческого персонала входят следующие лица: Председатель Правления, Первый заместитель Председателя Правления – Главный инженер, Советник Председателя Правления, Заместитель Председателя Правления по финансам и экономике, Заместитель Председателя Правления по корпоративному развитию и строительству, Заместитель Главного инженера, Управляющие и исполнительные директора.

6 Сделки между связанными (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.		2019 г.	
	Расходы	Начисленное обязате- льство	Расходы	Начисленное обязате- льство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
- Заработная плата	137,556	3,478	122,786	15,283
- Краткосрочные премиальные выплаты	44,093	-	38,301	-
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	181,649	3,478	161,087	15,283

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

7 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания и соору- жения	Машины и Обору- дование	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Актив в форме права пользо- вания	Итого
Стоимость на 1 января 2019 года	8,381,936	129,583,394	2,371,691	1,527,634	17,155,992	231,596	159,252,243
Накопленный износ	(1,946,919)	(37,396,686)	(1,365,028)	(748,812)	(368,302)	-	(41,825,747)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	6,435,017	92,186,708	1,006,663	778,822	16,787,690	231,596	117,426,496
Поступления	126,883	1,801,428	178,377	62,363	9,888,975	(79)	12,057,947
Перемещения	888	3,595,881	-	1,256,092	(4,852,861)	-	-
Износ	(329,578)	(6,708,293)	(165,513)	(177,287)	-	(38,822)	(7,419,493)
Выбытия	(97)	(14,414)	(435)	(3,098)	(840)	-	(18,884)
Стоимость на 31 декабря 2019 года	8,508,937	134,932,147	2,528,183	2,791,839	22,187,924	231,517	171,180,547
Накопленный износ	(2,275,824)	(44,070,837)	(1,509,091)	(874,947)	(364,960)	(38,822)	(49,134,481)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	6,233,113	90,861,310	1,019,092	1,916,892	21,822,964	192,695	122,046,066
Поступления	41,766	2,108,413	81,578	73,848	11,097,989	19,646	13,423,240
Перемещения	40,075	4,293,438	-	113,488	(4,447,001)	-	-
Износ	(331,757)	(6,788,402)	(170,976)	(282,108)	-	(37,294)	(7,610,537)
Выбытия	(2)	(15,302)	(479)	(4,650)	(2,855)	(31,234)	(54,522)
Стоимость на 31 декабря 2020 года	8,590,068	140,926,675	2,575,207	2,931,841	28,750,434	210,360	183,984,585
Накопленный износ	(2,606,873)	(50,467,218)	(1,645,992)	(1,114,371)	(279,337)	(66,547)	(56,180,338)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	5,983,195	90,459,457	929,215	1,817,470	28,471,097	143,813	127,804,247

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере 580,020 тысяч тенге (2019 год: 192,944 тысяч тенге). Ставка капитализации составила 12.2% (2019 год: 12.2%).

7 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство на 31 декабря 2020 года включает в себя следующие проекты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Срок завершения	Балансовая стоимость
Наименование проекта			
Перевод части нагрузок с существующих ПС №5А, ПС №17А и ПС №132А на вновь построенную ПС-110/10-10 кВ №163А "Отар"		IV квартал 2021г.	7,627,665
Перевод сетей 6 кВ на напряжение 10 кВ на ПС №6А, ПС №3А (ПС №168А). 1-ый этап		II квартал 2021г.	5,725,148
Реконструкция и новое строительство ВЛ-0,4кВ по РЭС-1,4,5,7 с переводом на самонесущий изолированный провод. Строительство и реконструкция существующих ТП для разгрузки перегруженных ТП. Реконструкция не соответствующих эксплуатационным требованиям ТП-6-10/0,4кВ		IV квартал 2021г.	3,870,310
Реконструкция ВЛ-110 кВ №102А, 105А, 109А, 120АИ с заменой на композитный провод и заход-выходом ВЛ-110 кВ №120АИ на ПС 220 кВ «Бесагаш»		I квартал 2021г.	2,683,340
Перевод существующих сетей 6 кВ ПС-22А, 50А, 54А, 100А на напряжение 10 кВ от ЛЭП-10 кВ ПС-150А «Алмалы» и от вновь построенных ПС «Медеу» и «Шымбулак»		IV квартал 2021г.	2,005,111
Реконструкция электрических сетей 10-6/0,4 кВ по Алматинской области с заменой проводов на СИП		IV квартал 2021г.	1,985,750
Перевод нагрузки с ПС № 19А на вновь построенную ПС «Мамыр»		II квартал 2021г.	1,268,645

Все проекты в составе незавершенного строительства, включены в инвестиционную программу, утвержденную Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по г. Алматы и Алматинской области. В числе проектов капитального характера нет проектов, завершение которых вызывает сомнение. Завершение наиболее крупных инвестиционных проектов запланировано на 2021-2022 гг. Остальные проекты ожидается завершить не позднее конца 2025 года. Соответственно, Компания не выявила признаки обесценения по всем инвестиционным проектам.

Расходы по износу были отражены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в следующих статьях:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Себестоимость продаж	7,578,972	7,385,966
Общие и административные расходы	31,565	33,527
Итого расходы по износу	7,610,537	7,419,493

8 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Стоимость на 1 января 2019 года	60,648	3,315,596	3,376,244
Накопленная амортизация и обесценение	(38,249)	(759,691)	(797,940)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	22,399	2,555,905	2,578,304
Поступления	106,392	2,549	108,941
Амортизация	(19,594)	(278,588)	(298,182)
Стоимость на 31 декабря 2019 года	167,040	3,318,145	3,485,185
Накопленная амортизация и обесценение	(57,843)	(1,038,279)	(1,096,122)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	109,197	2,279,866	2,389,063
Поступления	67,713	110,857	178,570
Амортизация	(33,000)	(221,407)	(254,407)
Выбытия	-	(474)	(474)
Стоимость на 31 декабря 2020 года	180,944	3,345,105	3,526,049
Накопленная амортизация и обесценение	(37,034)	(1,176,263)	(1,213,297)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	143,910	2,168,842	2,312,752

9 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы за долгосрочные активы	481,768	809,783
Итого прочие долгосрочные активы	481,768	809,783

Валовая сумма прочих долгосрочных активов включает авансы и предоплаты за следующие услуги капитального характера и основные средства:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Реконструкция сетей 0,4-10 кВ	376,535	381,726
Перевод нагрузки на ПС «Отрар»	88,792	-
Перевод нагрузки ПС «Горный Гигант»	-	411,616
Прочие	16,441	16,441
Итого прочие долгосрочные активы	481,768	809,783

10 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Запасные части	252,907	239,824
Сырье	173,020	208,301
Прочие материалы	80,733	55,641
Минус: резерв на обесценение товарно-материальных запасов	(3,569)	(2,379)
Итого товарно-материальные запасы	503,091	501,387

Стоимость товарно-материальных запасов, признанная как расход в течение периода составляет 2,379,814 тысяч тенге (2019 год: 2,411,811 тысяч тенге) и включена в себестоимость продаж, за исключением 14,823 тысячи тенге (2019 год: 13,449 тысяч тенге), включенных в общие и административные расходы.

11 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность потребителей	6,281,245	4,447,027
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(143,255)	(4,177)
Итого финансовая дебиторская задолженность	6,137,990	4,442,850
НДС к возмещению	98,790	489,869
Авансы поставщикам	30,791	42,273
Прочая дебиторская задолженность	468,978	99,112
За вычетом резерва под обесценение	(75,339)	(60,241)
Итого дебиторская задолженность	6,661,210	5,013,863

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года вся дебиторская задолженность выражена в тенге.

Компания 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 дебиторской задолженности.

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2020 года или 1 января 2020 года соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов. Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 1 января 2020 года и 31 декабря 2020 года представлены в Примечании 26.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	(4,177)	(7,743)
Вновь созданные или приобретенные	(144,153)	(6,542)
Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	5,075	10,108
Остаток на 31 декабря	(143,255)	(4,177)

11 Дебиторская задолженность (продолжение)

ТОО «Индустриальная зона – Алматы»

В течение 2020 года между Компанией и ТОО «АлматыЭнергоСбыт» образовались разницы в объемах между передачей и реализацией электроэнергии. Данные разницы образовались в результате бездоговорного подключения к электрическим сетям Компании предприятий, находящихся на территории ТОО «Индустриальная зона – Алматы».

18 марта 2020 года Компания направила письмо ТОО «Индустриальная зона – Алматы» с требованием дать пояснение на бездоговорное подключение к сети Компании, а также с требованием заключить необходимые договоры для дальнейшего предоставления услуг. Также 16 апреля 2020 года Компания обратилась в Акимат г.Алматы с просьбой оказать содействие в решении вопроса об электроснабжении, расчетов начисления и возмещения затрат, относящихся к ТОО «Индустриальная зона – Алматы». Компания повторно обратилась в Акимат г.Алматы 4 июня 2020 года с требованием решения дисбаланса объемов электроэнергии с предприятиями, расположенными в Индустриальной зоне, и просьбой оказать содействие в решении вопроса обеспечения надёжного электроснабжения данных потребителей.

В результате проведенных мероприятий, Компания пришла к выводу, что ТОО «Almaty Kuat», не имея договорных отношений на покупку электроэнергии и на оказание услуг по передаче электроэнергии, оказывало услуги по электроснабжению потребителей на территории ТОО «Индустриальная зона – Алматы» путем подключения к электрическим сетям Компании без наличия договора на поставку и передачу электроэнергии. В результате чего, за 2020 год у Компании образовались потенциальные потери электроэнергии в размере 221,809 тысяч тенге, которые представляют собой электроэнергию, полученную и использованную ТОО «Индустриальная зона – Алматы», но не оплаченную ТОО «Almaty Kuat» в счет генерирующих предприятий и Компании. 22 мая 2020 года Компания обратилась к ТОО «Almaty Kuat» с просьбой предоставить заключенные договоры электроснабжения с потребителями, договоры купли-продажи электроэнергии с электрическими станциями и договоры на передачу электроэнергии с энергопередающими организациями.

Ввиду того, что «Фактический баланс производства-потребления электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии РК», предоставляемый системным оператором АО «KEGOC», включает в себя объемы бездоговорного потребления электрической энергии потребителей на территории ТОО «Индустриальная зона – Алматы», данные объемы были отнесены Компанией на объем продаж ТОО «АлматыЭнергоСбыт», как гарантирующего поставщика. При этом письмом от 9 июня 2020 года АО «KEGOC» подтвердило факт отсутствия договора между ТОО «Almaty Kuat» и АО «KEGOC», но указало намерение о заключении в будущем таких договоров.

На сегодняшний момент ТОО «АлматыЭнергоСбыт» намеревается оспаривать решение системного оператора по составлению «Фактического баланса производства-потребления электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии РК», соответственно Компания решила создать резерв в размере 132,281 тысяч тенге в отношении торговой дебиторской задолженности ТОО «АлматыЭнергоСбыт», которая представляет собой бездоговорное потребление электроэнергии потребителей на территории ТОО «Индустриальная зона – Алматы».

15 января 2021 года Компания направила письмо в Департамент экономических расследований с просьбой принять меры в отношении ТОО «Almaty Kuat».

В связи со спорными договорными отношениями между сторонами, а также до урегулирования вопросов в судебном порядке, Компания приняла решение начислить резерв под обесценение дебиторской задолженности на сумму 132,281 тысяч тенге и признать обязательство на потери электрической энергии АО «АлЭС» в размере 221,809 тысяч тенге на объемы бездоговорного потребления.

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, тенге	708,447	561,544
Денежные средства на банковских депозитах, тенге (6%-8.5%)	1,075,713	450,001
Денежные средства в кассе, тенге	6,124	2,501
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,293)	(2,897)
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,788,991	1,011,149

Банковские депозиты имеют контрактные сроки погашения менее трех месяцев или подлежат погашению по требованию.

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства, находящиеся на текущих счетах Народного Банка, общей стоимостью 708,404 тысяч тенге были предоставлены в залог Народному Банку для обеспечения исполнения обязательств по возврату суммы займа (31 декабря 2019 года: 289,472 тысячи тенге) (примечание 14).

13 Акционерный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге, если не указано иное</i>	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2019 года	119,636,978	74,004,064	650	(11,793,485)	62,211,229
Реализация выкупленных собственных акций	11,397,592	-	-	5,926,747	5,926,747
На 31 декабря 2019 года	131,034,570	74,004,064	650	(5,866,738)	68,137,976
Реализация выкупленных собственных акций	7,578,288	-	-	3,940,711	3,940,711
На 31 декабря 2020 года	138,612,858	74,004,064	650	(1,926,027)	72,078,687

Все выпущенные простые и привилегированные акции полностью оплачены. Держатели привилегированных акций имеют право на получение минимальных дивидендов в сумме 1% от стоимости привилегированной акции.

В рамках реализации проекта «Перевод нагрузки с подстанции «Горный Гигант» на подстанцию «Ерменсай» 27 июля 2016 года был заключен договор купли-продажи собственных акций Компании материнской компанией Самрук-Энерго в размере 12,884,615 штук (стоимость одной акции - 520 тенге) на сумму 6,700,000 тысяч тенге. В соответствии с договором Самрук-Энерго оплатил 6,700,000 тысяч тенге за данные акции. Перерегистрация прав собственности на акции в 2016 - 2020 годах была произведена в полном объеме в количестве 12,884,615 штук (по номинальной стоимости 520 тенге) на сумму 6,700,000 тысяч тенге. В декабре 2020 года работы по проекту «Перевод нагрузки ПС-220/110/10кВ №131А «Горный гигант» на ПС-220/110/10-6кВ «Ерменсай» по сетям 110кВ с последующим демонтажем ПС-131А» окончены.

13 Акционерный капитал (продолжение)

9 октября 2020 года на основании Протокола заседания Совета Директоров Компании было принято решение об одобрении досрочной реализации проекта «Перевод сетей 6кВ на напряжение 10кВ на ПС №6А, ПС №3А (ПС №168А)» (1-й этап) 2-я очередь» и отчуждении 7,282,861 (семь миллионов двести восемьдесят две тысячи восемьсот шестьдесят одна) штук акций в пользу Самрук-Энерго, по цене размещения 520 (пятьсот двадцать) тенге за одну акцию на сумму 3,787,088 тысяч тенге. 10 октября 2020 года Компания получила данные средства в полном объеме и произведена перерегистрация прав собственности на акции.

6 мая 2020 года заседанием Правления Самрук-Энерго было принято решение о распределении чистого дохода Компании за 2019 год в размере 407,518 тысяч тенге. Размер дивиденда за 2019 год в расчете на одну простую и привилегированную акции определен в размере 3.11 тенге.

14 Кредиты и займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства		
Народный Банк	6,258,895	6,694,550
Самрук-Энерго	5,526,114	5,131,730
Займы от потребителей	1,047,210	1,188,464
Итого долгосрочные кредиты и займы	12,832,219	13,014,744
Краткосрочные обязательства		
Народный Банк	3,428,631	2,626,493
Займы от потребителей	352,157	362,792
Самрук-Энерго	62,222	62,222
Итого краткосрочные кредиты и займы	3,843,010	3,051,507
Итого кредиты и займы	16,675,229	16,066,251

Займы от потребителей

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан от 21 февраля 2007 года Компания получила займы от потребителей на дополнительные электрические мощности через строительство линий электропередач и инфраструктуры подключения сети электропередачи или реконструкции существующих линий электропередач и инфраструктуры. Данные займы являются беспроцентными и не обеспечены каким-либо залогом. Займы от потребителей, подлежат погашению равными долями в течение 20 лет, начиная с 4-го года после получения средств Компанией.

Займы от потребителей первоначально были признаны по их справедливой стоимости при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки и отражаются впоследствии по амортизированной стоимости. Займы от потребителей на подключение дополнительной мощности на 31 декабря 2020 года составляют 1,399,367 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 1,551,256 тысяч тенге). Разница между номинальной стоимостью полученных средств и их справедливой стоимостью при первоначальном признании была признана в качестве обязательств по договорам с покупателями (примечание 16).

В соответствии с Законом Республики Казахстан №116-IV от 29 декабря 2008 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам деятельности независимых отраслевых регуляторов», были внесены изменения в Закон «Об электроэнергетике», вступившие в силу с 1 января 2009 года, исключающие обязанность потребителей электрической и тепловой энергии предоставлять займы в отношении присоединения дополнительных мощностей.

Самрук-Энерго

31 января 2011 года Компания получила заем от Самрук-Энерго в размере 7,000,000 тысяч тенге на строительство и реконструкцию подстанций и других объектов. Срок погашения займа – 21 января 2024 года, ставка процента составила 2% годовых, выплачиваемых один раз в полугодие. Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 5,588,336 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 5,193,952 тысяч тенге).

14 Кредиты и займы (продолжение)

В 2011 году Компания отразила доход от первоначального признания данного финансового инструмента в размере 3,442,880 тысяч тенге, за вычетом эффекта подоходного налога, напрямую в капитале, поскольку руководство считает, что при предоставлении займа по ставке ниже рыночной Самрук-Энерго действовало в качестве акционера Компании.

Доход от первоначального признания займа, полученного по ставке ниже рыночной, был определен как разница между номинальной стоимостью полученных средств и ее справедливой стоимостью на дату признания, определенной при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконта 9% годовых.

На основании решения Правления АЖК от 14 марта 2019 года (протокол №4) было заключено соглашение об открытии реверсивной кредитной линии №С-7 от 1 апреля 2019 года между АЖК и единственным акционером Самрук-Энерго на сумму 3,000,000 тысяч тенге с процентной ставкой 8% годовых.

Реверсивность кредитной линии подразумевает как привлечение, так и предоставление траншей со стороны АЖК и Самрук-Энерго в пределах лимита и согласно основным условиям кредитной линии. 19 марта 2020 года АЖК был получен транш на сумму 500,000 тысяч тенге. 29 октября 2020 года данная задолженность была погашена Компанией.

Народный Банк

В 2015 году Компания заключила с Народный Банк соглашение о предоставлении кредитной линии (далее – Соглашение). В соответствии с Соглашением общая сумма кредитной линии составляет 27,514,358 тысячи тенге, из которых:

- 1,745,211 тысяч тенге с процентной ставкой 12% годовых в тенге сроком на 5 лет до 1 июля 2022 года (далее – Лимит 1). Целевое назначение Лимита 1 – СМР по реконструкции и новому строительству ВЛ-0,4 кВ по РЭС-5 с переводом на самонесущий изолированный провод, реконструкция несоответствующих эксплуатационным требованиям ТП-6-10/0,4 кВ и строительство ТП-6-10/0,4 кВ;
- 4,748,991 тысяч тенге с процентной ставкой 12% годовых сроком на 5 лет до 24 ноября 2020 года (далее – Лимит 3). Целевое назначение Лимита 3 – работы, связанные с переводом части нагрузок с существующей ПС №4 на вновь построенную ПС 110/10-10 кВ «Алатау»;
- 8,056,670 тысяч тенге с процентной ставкой 12% годовых сроком до 1 июля 2022 года (далее – Лимит 4). Целевое назначение Лимита 4 – работы по переводу существующих сетей 6 кВ на 10 кВ от РП-41, перевод существующих сетей 6кВ на 10 кВ по РЭС-1 в районе ПС-1А, перевод части нагрузок с существующих ПС-5А, ПС-17А и ПС-132А на вновь построенную ПС 110/10 «Отар»;
- 7,500,000 тысяч тенге с процентной ставкой 12.0% годовых сроком до 1 июля 2022 года (далее – Лимит 6). Целевое назначение Лимита 6 – погашение задолженности по выпущенным облигациям (рефинансирование);
- 800,000 тысяч тенге с процентной ставкой 12.0% годовых сроком до 1 марта 2020 года (далее – Лимит 9). Целевое назначение Лимита 9 – оплата по контрактам;
- 4,463,486 тысяч тенге с процентной ставкой 12.5% годовых сроком до 31 августа 2023 года (далее – Лимит 10). Целевое назначение Лимита 10 – погашение задолженности по выпущенным облигациям (рефинансирование).

25 сентября 2019 года Советом Директоров Общества было принято решение об отчуждении 2,804,746 штук акций в пользу Самрук-Энерго, по цене размещения 520 тенге за одну акцию на сумму 1,458,468 тысяч тенге. 29 октября 2019 года полученные средства от продажи акций направлены на погашение займа привлеченного в Народный Банк в сумме 1,458,468 тысяч тенге.

В соответствии с дополнительным соглашением, начиная с 20 февраля 2020 года, по Лимитам – 6 и 10 изменены фиксированные ставки вознаграждения на 12%.

В обеспечение исполнения обязательств по Соглашению Народному Банку предоставлено (будет предоставлено) в залог движимое имущество – деньги на текущих счетах в Народном Банке (примечание 12).

В рамках кредитного Лимита – 4 получены транши на общую сумму 2,945,009 тысяч тенге, остальные Лимиты освоены в полном объеме, за исключением Лимита - 3. Возврат суммы займа осуществляется ежемесячно, равными долями, начиная с даты предоставления займа. Выплата регулируется графиками погашения в соответствии с договорами займа.

14 Кредиты и займы (продолжение)

Ковенанты

22 февраля 2017 года по дополнительному Соглашению с Народным Банком предусмотрены условия по соблюдению Компанией следующих ковенантов:

- Коэффициент Долг/EBITDA – не более 3;
- Обязательства/Капитал – не более 1.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания соблюдала все условия вышеуказанных ковенантов.

Ниже представлены сроки погашения займов Компании по амортизированной стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Займы со сроком погашения</i>		
Менее 1 года	3,843,010	3,051,507
От 2 до 5 лет	12,419,212	7,375,946
Свыше 5 лет	413,007	5,638,798
Итого балансовая стоимость займов	16,675,229	16,066,251

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все займы выражены в тенге.

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости данных займов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Народный Банк	9,687,526	9,929,503	9,321,043	9,430,786
Самрук-Энерго	5,588,336	5,408,464	5,193,952	4,854,824
Займы от потребителей	1,399,367	1,471,425	1,551,256	1,644,000
Итого	16,675,229	16,809,392	16,066,251	15,929,610

14 Кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Компании, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности, за исключением выплаты вознаграждения и выплаты капитализированного вознаграждения, которые отражены в составе операционной и инвестиционной деятельности, соответственно:

В тысячах казахстанских тенге	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			Итого
	Самрук-Энерго	Народный Банк	Займы от потребителей	
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2019 года	4,836,963	15,927,690	2,006,604	22,771,257
Движение денежных средства по финансовой деятельности	-	(6,609,331)	(665,913)	(7,275,244)
Выплата вознаграждения	(142,607)	(1,338,468)	-	(1,481,075)
Выплата капитализированного вознаграждения	-	(172,632)	-	(172,632)
Начисление вознаграждения	500,057	1,328,138	176,105	2,004,300
Начисление капитализированного вознаграждения	-	192,944	-	192,944
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(460)	(7,299)	34,460	26,701
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2019 года	5,193,953	9,321,042	1,551,256	16,066,251
Движение денежных средства по финансовой деятельности	-	332,012	(482,998)	(150,986)
Выплата вознаграждения	(160,777)	(715,686)	-	(876,463)
Выплата капитализированного вознаграждения	-	(560,974)	-	(560,974)
Начисление вознаграждения	558,827	731,113	188,838	1,478,778
Начисление капитализированного вознаграждения	-	578,816	-	578,816
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(3,667)	1,203	142,271	139,807
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2020 года	5,588,336	9,687,526	1,399,367	16,675,229

15 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	6,229,540	6,361,708
Тендерные гарантии	155,820	91,581
Краткосрочная финансовая аренда	37,088	35,718
Итого финансовая кредиторская задолженность	6,422,448	6,489,007
Прочая кредиторская задолженность		
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	750,546	631,913
Задолженность по заработной плате	359,653	366,118
Пенсионные выплаты, социальные отчисления	194,947	152,639
Прочие оценочные обязательства (примечание 11)	221,809	-
Прочая кредиторская задолженность	47,046	27,272
Итого прочая кредиторская задолженность	1,574,001	1,177,942
Итого кредиторская задолженность	7,996,449	7,666,949

На 31 декабря 2020 года вся финансовая кредиторская задолженность выражена в тенге.

16 Обязательства по договорам с покупателями

Обязательства по договорам с покупателями представляют собой разницу между номинальной стоимостью займов от потребителей Компании на строительство линий электропередач и инфраструктуры подключения к сети электропередачи или реконструкцию существующих линий электропередач и инфраструктуры и их справедливой стоимостью при первоначальном признании. Обязательства по договорам с покупателями впоследствии признаются в прибыли или убытке в течение срока полезной службы соответствующих основных средств.

Ниже представлено изменение обязательств по договорам с покупателями:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января	995,311	1,300,278
Изменение балансовой стоимости займов от потребителей, отнесенное на обязательства по договорам с покупателями	(154,489)	(44,912)
Признание доходов	(248,828)	(260,055)
Балансовая стоимость на 31 декабря	591,994	995,311

17 Вознаграждения работникам

Обязательства по вознаграждениям работникам отражены в соответствии с условиями, указанными в коллективном договоре, подписанным Компанией.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	25,777	233,214	258,991	29,643	235,485	265,128
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	14,158	114,642	128,800	16,325	126,338	142,663
Итого чистая сумма обязательств	39,935	347,856	387,791	45,968	361,823	407,791

Ниже представлены изменения в обязательствах по вознаграждениям работникам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Приведенная стоимость на 1 января 2019 года	258,459	121,748	380,207
Отмена дисконта приведенной стоимости	19,793	6,832	26,625
Стоимость текущих услуг	14,967	2,901	17,868
Переоценка чистого обязательства	(4,706)	51,795	47,089
Произведенные выплаты	(23,386)	(40,612)	(63,998)
Приведенная стоимость на 31 декабря 2019 года	265,127	142,664	407,791
Отмена дисконта приведенной стоимости	19,483	9,593	29,076
Стоимость текущих услуг	13,803	2,936	16,739
Переоценка чистого обязательства	(8,749)	832	(7,917)
Произведенные выплаты	(30,672)	(27,226)	(57,898)
Приведенная стоимость на 31 декабря 2020 года	258,992	128,799	387,791

Переоценка чистого обязательства по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, общая стоимость услуг прошлых лет и текущих услуг за 2020 год в размере 17,571 тысяча тенге (2019 год: 69,663 тысяч тенге) были отражены в составе в себестоимости, общих и административных расходов и прочего совокупного дохода/убытка. Амортизация дисконта в размере 29,076 тысяч тенге (2019 год: 26,625 тысяч тенге) была отражена в составе финансовых расходов.

Переоценка обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности включает следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Корректировки на основе опыта	17,945	6,952
Прибыль в результате пересмотра демографических допущений	-	(3,572)
Прибыль в результате пересмотра финансовых допущений	(26,694)	(8,086)
Итого переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(8,749)	(4,706)

17 Вознаграждения работникам (продолжение)

Ниже представлен анализ чувствительности изменения обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности на изменение ключевых допущений:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
<i>Ставка дисконтирования</i>		
Увеличение на 20%	340,327	373,858
Уменьшение на 20%	408,281	447,195
<i>Будущие увеличения заработной платы</i>		
Увеличение на 20%	401,076	439,193
Уменьшение на 20%	343,158	376,692
<i>Средняя норма текучести кадров</i>		
Увеличение на 20%	324,019	356,250
Уменьшение на 20%	429,857	470,460

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	2020 г.	2019 г.
Ставка дисконта	10%	8.31%
Ежегодный рост минимальной заработной платы	6%	6%
Ежегодный рост месячного расчетного показателя	6.60%	6%
<i>Средняя норма текучести кадров</i> - административно-управленческий персонал	22.07%	24.94%

18 Задолженность перед Акиматом

30 июня 2005 года Компания, КазТрансГаз и Народный Банк заключили соглашение, в соответствии с которым КазТрансГаз принял на себя и погасил обязательство Компании перед Народным Банком Казахстана в размере 46,600 тысяч долларов США и 1,941,568 тысяч тенге. Также, в соответствии с условиями данного соглашения в качестве обеспечения по задолженности Компании КазТрансГаз получил право на имущественный комплекс основных подразделений АлЭС, ранее находившийся в залоге по задолженности Компании перед Народным Банком Казахстана. Впоследствии КазТрансГаз освободил из залога указанное имущество, и Акимат (местный орган исполнительной власти) города Алматы (далее «Акимат»), являвшийся на тот момент акционером Компании, предоставил здания гостиниц «Казахстан» и «Алматы», расположенных в городе Алматы, в качестве залога по обязательству Компании перед КазТрансГаз.

В 2005 году КазТрансГаз провел аукцион по продаже указанных зданий гостиниц. Данная операция была учтена КазТрансГаз как погашение эквивалентной суммы задолженности Компании перед КазТрансГаз. При этом между Компанией, КазТрансГаз и Акиматом не было заключено никакого формального соглашения о погашении задолженности. 14 августа 2008 года Компания и Акимат подписали соглашение о погашении задолженности в размере 7,274,672 тысячи тенге. Согласно графику погашения, задолженность должна была быть погашена до марта 2010 года.

В 2009 году Акимат в судебном порядке потребовал от Компании погашения задолженности в размере 7,274,672 тысячи тенге. В начале 2010 года дело было прекращено в связи с отсутствием представителей со стороны Акимата в суде. В 2011 году Самрук-Энерго выставил иск против предыдущего руководства Компании о превышении полномочий со стороны руководства при подписании вышеуказанного соглашения в 2008 году. Межрайонный экономический суд города Астаны отклонил соответствующий иск.

В апреле 2013 года в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы с исковыми требованиями к Компании обратилось КГУ «Управление финансов города Алматы» о взыскании суммы основного долга, неустойки и государственной пошлины.

5 июня 2013 года решением Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы исковые требования Управления финансов города Алматы к Компании были удовлетворены частично, а именно о взыскании с Компании задолженности в сумме 7,274,672 тысячи тенге; неустойки в сумме 929,907 тысяч тенге и государственной пошлины в сумме 246,473 тысячи тенге в пользу Управления финансов города Алматы. 16 сентября 2013 года Компания уплатила государственную пошлину в сумме 246,473 тысячи тенге.

18 Задолженность перед Акиматом (продолжение)

14 февраля 2014 года Акимат и Компания подписали мировое соглашение о порядке урегулирования задолженности Компании перед Акиматом, согласно которому задолженность перед Акиматом будет считаться исполненной и будет гарантировано непредъявление каких-либо требований к Компании в будущем. При этом, в счет погашения задолженности Компания обязалась принять в собственность электрические сети, находящиеся в коммунальной собственности и доверительном управлении Акимата, списать задолженности АлТС в размере 433,158 тысяч тенге и Энергосбережение в сумме 3,281,556 тысяч тенге и выплатить в пользу Акимата сумму в размере 1,000,000 тысяч тенге.

28 сентября 2015 Компания заключила четырехстороннее соглашение о зачете взаимных требований с Акиматом, АО «Алматинские Тепловые Сети» и АО «Алматинские Электрические Станции» в исполнение Мирового соглашения от 14 февраля 2014 года. Согласно данному соглашению, Компания должна выплатить 1,000,000 тысяч тенге АО «Алматинские Электрические Станции» до 30 июня 2016 года. Компания произвела выплату долга АлЭС в декабре 2015 года, принятие в собственность электрических сетей не завершено. Сумма задолженности перед Акиматом по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 5,841,514 тысяч тенге.

26 апреля 2018 года было заключено четырехстороннее Соглашение об изменении способа и порядка исполнения Мирового соглашения. В соответствии с данным соглашением Стороны пришли к соглашению о том, что все условия Мирового соглашения исполнены, за исключением пп.1 п.1 в связи с возникновением обстоятельств, делающих совершение исполнительных действий затруднительными или невозможными, в связи с чем был изменен способ исполнения на «Сторона 1 (Компания) соглашается с принятием в собственность АО «Алматинские Электрические Станции» имущества а рамках проекта: «Реконструкция ТЭЦ-1 для приема тепла от ТЭЦ-2 в г.Алматы» и «Строительство. Реконструкция и расширение Западного теплового комплекса с ЦТРП №2 г.Алматы».

По состоянию на 31 декабря 2020 года АО «Алматинские Электрические Станции» не было принято в собственность вышеуказанное имущество. Компания прекратит признание обязательства, когда будет освобождена от его выплаты, т.е. в момент исполнения всех действий сторонами мирового соглашения. При этом Компания признает прибыль от списания обязательства в размере 5,841,514 тысяч тенге.

19 Выручка

Ниже представлен анализ выручки по категориям за 2020 и 2019 годы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Передача и распределение электрической энергии	40,684,758	38,027,579
Услуги по повторному подключению	72,985	79,109
Техническое обслуживание электроустановок	18,930	17,408
Прочие доходы	42,466	42,576
Итого выручка	40,819,139	38,166,672

Вся выручка Компании относится к одному географическому региону – город Алматы и Алматинская область. Выручка по всем потокам признается в определенный момент времени.

19 Выручка (продолжение)

Совместным Приказом Департаментов комитета по регулированию естественных монополии, защите конкуренции и прав потребителей по г.Алматы от 28 ноября 2018 года 246-ОД, №247-ОД и Алматинской области от 28 ноября 2018 года № 405-ОД, от 29 ноября 2018 года №409-ОД внесены изменения в тарифную смету АЖК на 2019 год на услуги по передаче и распределению электрической энергии и утвержден предельный уровень тарифа АЖК на 2019 год, в размере 5.63 тенге/кВтч (без НДС), с вводом в действие с 1 января 2019 года.

Тариф утвержден с учетом снижения затрат в Инвестиционной программе и тарифной смете на общую сумму 2 млрд.тенге, в том числе по инвестициям 1.159 млрд. тенге и 0.840 млрд.тенге по текущим затратам, во исполнение поручения Президента РК и проводимой работой Правительства РК.

Также, совместным Приказом Департаментов комитета по регулированию естественных монополии, защите конкуренции и прав потребителей по г.Алматы от 28 ноября 2018 года № 248-ОД и Алматинской области от 29 ноября 2018 года №410-ОД внесены изменения в Совместный Приказ Департаментов комитета по регулированию естественных монополии, защите конкуренции и прав потребителей от 21 июня 2018 года по г. Алматы № 128-ОД и Алматинской области №223-ОД «Об утверждении временного компенсирующего тарифа на услуги АО «Алатау Жарық Компаниясы» по передаче электрической энергии» и пересмотрен уровень временного компенсирующего тарифа АЖК на 2019 год с 5.73 тенге/кВтч (без НДС) до 5.34 тенге/кВтч (без НДС), со сроком действия 7 месяцев, с вводом в действие с 1 января 2019 года.

Соответственно с 1 января 2019 года до 31 июля 2019 года в АЖК на регулируемую услугу передача электрической энергии действовал временный компенсирующий тариф 5.34 тенге/кВтч (без НДС).

Совместным Приказом Департаментов комитета по регулированию естественных монополии, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан по г.Алматы и Алматинской области от 28 ноября 2018 года №247-ОД и от 29 ноября 2018 года №409-ОД предельный уровень тарифа на регулируемые услуги АЖК на 2020 год утвержден в размере – 5.95 тенге/кВтч (без НДС), с вводом в действие с 1 января 2020 года. Тариф утвержден без изменений в рамках предельных уровней тарифов 2016-2020 годов., утвержденных совместным приказом Департаментов Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Алматы и Алматинской области от 20 ноября 2015 года №237-ОД и №388-ОД. С 1 января 2020 года действует предельный уровень тарифа 5.95 тенге/кВтч (без НДС).

20 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Технологические потери электроэнергии в сетях	10,965,502	9,681,551
Оплата труда и связанные расходы	10,367,984	9,337,637
Износ и амортизация	7,818,492	7,667,215
Ремонт и обслуживание	2,085,129	2,189,084
Услуги сторонних организаций	1,886,930	1,561,396
Налоги	1,008,975	1,018,016
Топливо и энергия	464,859	477,826
Прочие резервы (примечание 11)	221,809	-
Материалы	160,882	165,109
Начисление резерва на обесценение товарно-материальных запасов	1,190	2,235
Прочие	579,465	442,703
Итого себестоимость продаж	35,561,217	32,542,772

Ремонт и обслуживание включает использованные товарно-материальные запасы в сумме 1,572,546 тысячи тенге и 1,577,003 тысячи тенге за 2020 и 2019 годы, соответственно.

21 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Оплата труда и связанные расходы	724,830	654,116
Начисление/(восстановление) оценочного резерва под кредитные убытки по финансовым активам и прочей дебиторской задолженности	155,788	(3,405)
Консультационные и аудиторские услуги	53,497	44,275
Износ и амортизация	46,452	50,459
Налоги	21,329	21,358
Материалы	14,823	13,449
Банковские сборы	7,748	8,103
Командировочные расходы	6,712	17,291
Прочие расходы	142,730	128,082
Итого общие и административные расходы	1,173,909	933,728

22 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Доходы от безвозмездного получения основных средств (примечание 7)	852,354	722,701
Амортизация обязательств по договорам с покупателями	248,828	260,055
Доход от списания сомнительных обязательств	2,902	935
Прочие операционные доходы	67,000	50,392
Итого прочие операционные доходы	1,171,084	1,034,083
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	(23,288)	(18,044)
Убыток за вычетом прибыли от выбытия НМА	(474)	-
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	-	(38)
Прочие расходы	(2,689)	(2,968)
Итого прочие операционные расходы	(26,451)	(21,050)

В соответствии со статьей 119-2 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» и на основании постановления акимата г. Алматы от 27 мая 2020 года №2/170 «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы», Компания безвозмездно получила имущество в виде электрических сетей от Акимата г. Алматы (588,142 тысячи тенге), а также от других потребителей (264,212 тысяч тенге).

23 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	58,630	35,326
Процентные доходы по займам выданным	-	1,955
Итого финансовые доходы	58,630	37,281
Процентные расходы по займам	(895,557)	(1,471,205)
<i>Отмена дисконта приведенной стоимости</i>		
-займы от Самрук-Энерго	(394,383)	(356,990)
-займы от потребителей	(188,838)	(176,105)
-обязательства по вознаграждению работникам	(29,076)	(26,625)
Процентные расходы по финансовой аренде	(23,566)	(28,939)
Прочие финансовые расходы	-	(37)
Итого финансовые расходы	(1,531,420)	(2,059,901)

24 Налогообложение

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Отсроченный подоходный налог	390,272	961,537
Итого расходы по подоходному налогу	390,272	961,537

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения	3,755,856	3,680,585
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2019 год: 20%)	751,171	736,117
Налоговые убытки, по которым не признан отложенный налоговый актив	-	225,420
Признание ранее не признанного отложенного налогового актива по налоговым убыткам	(94,315)	-
Налоговые убытки прошлых лет, по которым признан налоговый актив	(190,482)	-
Невычитаемые расходы	41,527	-
Необлагаемые доходы от безвозмездного получения основных средств от Акимата города Алматы	(117,629)	-
Итого расходы по подоходному налогу	390,272	961,537

24 Налогообложение (продолжение)

Движение временных разниц представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2019 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2019 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2020 г.
Налоги к уплате	11,395	(655)	10,740	2,367	13,107
Вознаграждение работникам	76,041	5,517	81,558	(4,000)	77,558
Прочие начисления	130,219	10,103	140,322	98,845	239,167
Перенесенные налоговые убытки	113,735	(113,735)	-	190,482	190,482
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	331,390	(98,770)	232,620	287,694	520,314
Минус зачет с обязательствами по отсроченному налогу	(331,390)	98,770	(232,620)	(287,694)	(520,314)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу	-	-	-	-	-
Основные средства и нематериальные активы	(9,136,064)	(923,135)	(10,059,199)	(750,227)	(10,809,426)
Кредиты и займы	(524,182)	60,368	(463,814)	72,261	(391,553)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(9,660,246)	(862,767)	(10,523,013)	(677,966)	(11,200,979)
Минус зачет с активом по отсроченному подоходному налогу	331,390	(98,770)	232,620	287,694	520,314
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу	(9,328,856)	(961,537)	(10,290,393)	(390,272)	(10,680,665)

Прочие налоги к уплате

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Индивидуальный подоходный налог	99,347	82,553
Социальный налог	77,776	65,942
Прочие налоги	10,619	10,844
Итого прочие налоги к уплате	187,742	159,339

25 Условные обязательства

Налоговое законодательство

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

25 Условные обязательства (продолжение)

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

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Судебные разбирательства

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

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 16,272,364 тысяч тенге (в 2019 году: 23,108,590 тысяч тенге). Руководство считает, что Компания будет иметь достаточно средств для выполнения своих обязательств инвестиционного характера.

26 Управление финансовыми рисками

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

Основные принципы управления рисками

Председатель Правления несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(а) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты, которой является казахстанский тенге. Финансовые активы и обязательства Компании выражены, в основном, в казахстанских тенге, поэтому Компания существенно не подвержена валютному риску.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Изменение плавающей ставки вознаграждения в течение отчетного периода не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период, в связи с тем, что все привлеченные займы были получены с фиксированной ставкой вознаграждения.

(б) Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовая дебиторская задолженность	6,281,245	4,447,027
Денежные средства и их эквиваленты за исключением денежных средств в кассе	1,788,991	1,011,149
Краткосрочные депозиты в банках	4,981	-
Итого подверженность кредитному риску	8,075,217	5,458,176

Управление кредитным риском.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

Дебиторская задолженность наиболее подвержена кредитному риску в Компании. Компания контролирует кредитный риск, путем отслеживания дней просрочки по дебиторской задолженности и выставления соответствующих неустоек по неоплаченным вовремя суммам.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Система классификации кредитного риска.

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использует оценку уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's, Fitch, Moody's), при их наличии.

Внешние рейтинги присваиваются контрагентам независимыми международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. Эти рейтинги имеются в открытом доступе. Такие рейтинги и соответствующие диапазоны вероятностей дефолта применяются для следующих финансовых инструментов: денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты в банках

По финансовым инструментам без кредитного рейтинга (дебиторская задолженность), оценка кредитного риска производится на основании количества дней просрочки платежа по каждому покупателю. В силу специфики деятельности Компании, новые покупатели у Компании появляются очень редко. Потенциальные новые покупатели проходят тщательный анализ финансового положения до установления деловых отношений с Компанией.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и 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.

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

Для оценки вероятности дефолта Компания 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 Компания привела определение дефолта в соответствие определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Компании. Компания 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 кредитов, признаваемых в настоящей финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Компания применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв под убытки по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности. Компания использует матрицу резерва, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется, исходя из характеристик кредитного риска, т.е. дебиторская задолженность от клиентов - физических лиц и дебиторская задолженность от корпоративных клиентов. Анализ невозвратности проводится за последние 36 месяцев для определения общего коэффициента просрочки платежа. Уровни дефолтов рассчитываются для каждого интервала в 30 дней между 30 и 360 днями. Для определения уровня дефолта для определенного интервала задолженности Компания 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.

Компания 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 Компания 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 Компании и относительно стабильной экономической ситуацией в Республике Казахстан (примечание 1), Компания не корректирует модель ожидаемых кредитных убытков на прогнозную информацию.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода по тем контрагентам, по которым таковые имеются. Финансовая дебиторская задолженность относится к дебиторам без кредитного рейтинга.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты			
Альфа-Банк (S&P)	BB-	295,043	450,828
Народный Банк (S&P)	BB+	1,489,117	289,470
АТФ Банк (S&P)	B-	-	271,247
Итого денежные средства и их эквиваленты		1,784,160	1,011,545
Краткосрочные депозиты в банках			
Альфа-Банк (S&P)	BB-	4,981	-
Итого краткосрочный депозиты в банках		4,981	-
Итого подверженность кредитному риску		1,789,141	1,011,545

Расчет убытков от обесценения по торговой дебиторской задолженности

Компания применяет матрицу резервирования для расчета ожидаемых кредитных убытков (Примечание 2). Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была классифицирована, исходя из общих характеристик кредитного риска и просроченных дней.

Вероятность взыскания дебиторской задолженности оценена на основе исторических данных, поскольку баланс включает группу разрозненных статей, которые классифицированы на основе сходства кредитного риска и прошлого поведения клиента. Дополнительная корректировка затем сделана в отношении влияния прогнозной информации, не охваченной историческими данными.

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 2020 год представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность потребителей					
	Итого	Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	180-360 дней
Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г.	6,281,245	4,873,852	1,282,372	83,338	41,577	106
Уровень дефолта, %		0.1137	0.3067	0.9810	1.5855	21.0105
Ожидаемые кредитные убытки	143,255	137,823	3,933	818	659	22
Итого	143,255	137,823	3,933	818	659	22

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 2019 года представлены в таблице ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Дебиторская задолженность потребителей					
	Итого	Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	180-360 дней
Дебиторская задолженность на 1 января 2019 год	4,447,027	4,368,550	78,268	209	-	-
Уровень дефолта, %	-	0.0910	0.2572	0.7948	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	4,177	3,975	201	2	-	-
Итого	4,177	3,975	201	2	-	-

(в) Риск ликвидности

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

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

В тысячах казахстанских тенге	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 Месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого	Итого балан- совая стоимость
На 31 декабря 2020 года							
Кредиты и займы	423,958	751,731	3,742,363	15,528,389	1,148,699	21,595,140	16,675,229
Обязательства по финансовой аренде	4,515	13,544	36,117	102,708	114,937	271,821	159,994
Кредиторская задолженность	4,371,596	837,714	1,176,050	-	-	6,385,360	6,385,360
Итого выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	4,800,069	1,602,989	4,954,530	15,631,097	1,263,636	28,252,321	23,220,583
На 31 декабря 2019 года							
Кредиты и займы	497,600	1,210,731	2,489,855	16,664,506	1,249,202	22,111,894	16,066,251
Обязательства по финансовой аренде	-	11,294	33,881	75,625	84,661	205,461	205,461
Кредиторская задолженность	5,165,505	652,614	635,171	-	-	6,453,290	6,453,289
Итого выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	5,663,105	1,874,639	3,158,907	16,740,131	1,333,863	28,770,645	22,725,001

27 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2020 года, составляла 97,740,066 тысяч тенге (2019 год: 90,832,540 тысяч тенге). У Компании отсутствует политика мониторинга капитала на основе соотношения собственных и заемных средств на определенном уровне.

28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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 существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Используемые ставки дисконтирования варьируются от 12% до 12.5% годовых в зависимости от срока погашения и валюты обязательства. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость краткосрочной финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 14.

29 События после отчетной даты

21 января 2021 года произведено досрочное погашение части долга Самрук-Энерго в размере 205,746 тысяч тенге согласно Кредитного договора от 31 января 2011 года №3-13.