

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

Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|-----------------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. | 1 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2-5 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.: | |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 6 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 7 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 9-10 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 11-62 |

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» («Компания») и его дочернего предприятия (совместно «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2021 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена руководством 20 июля 2022 г.


Павлов А.В.
Генеральный директор




Шульга М.В.
Главный бухгалтер

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» и его дочернего предприятия («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с учетной политикой Группы, основные средства учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом накопленных впоследствии износа и убытков от обесценения. Как указано в Примечании 5, переоценка данных активов была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2021 г., ранее переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от их балансовой стоимости, и таким образом невыполнение переоценки основных средств на 31 декабря 2020 г. не соответствует положениям МСФО (IAS) 16. Мы не смогли определить влияние этого отступления от МСФО (IAS) 16 на балансовую стоимость основных средств, отложенные налоговые обязательства, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2020 г., на величину амортизации, убытков от обесценения по основным средствам и прибыли от переоценки основных средств, за вычетом налога на прибыль, за 2021 и 2020 гг., а также на информацию, раскрытую в примечаниях в отношении указанных показателей.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт»», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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



Даулет Куатбеков
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
№ 0000523
от 15 февраля 2002 года



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в
Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 года

Алуа Есимбекова
Партнер проекта

20 июля 2022 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге)**

| | Прим. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. (пересмотрено*) |
|---|-------|-----------------------|--|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 31,549,647 | 33,971,056 |
| Отложенные налоговые активы | 25 | 142,156 | - |
| Нематериальные активы | | 80,979 | 77,290 |
| Авансы, выданные за долгосрочные активы | | 56,616 | 1,414 |
| Задолженность от связанных сторон | 9 | 2,496,615 | - |
| Прочие долгосрочные активы | | 330 | 330 |
| Итого долгосрочные активы | | 34,326,343 | 34,050,090 |
| Текущие активы | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 2,936,021 | 2,917,693 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 609,552 | 647,381 |
| Товарно-материальные запасы | 11 | 512,528 | 378,047 |
| Авансы выданные | | 164,893 | 113,453 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 98,028 | 151,030 |
| Задолженность от связанных сторон | 9 | - | 2,362,021 |
| Прочие текущие активы | 10 | 140,208 | 574,594 |
| Итого текущие активы | | 4,461,230 | 7,144,219 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 38,787,573 | 41,194,309 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 13 | 100,000 | 100,000 |
| Резерв по переоценке основных средств | 7 | 12,177,623 | 4,447,277 |
| Нераспределенная прибыль | | 6,174,085 | 14,972,875 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 18,451,708 | 19,520,152 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 25 | 3,159,649 | 3,889,372 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | | 238,276 | 270,816 |
| Доходы будущих периодов | | 199,582 | 221,978 |
| Займы | 14 | - | 7,195,191 |
| Прочие долгосрочные обязательства и начисленные расходы | 17 | 667,845 | - |
| Итого долгосрочные обязательства | | 4,265,352 | 11,577,357 |
| Текущие обязательства | | | |
| Займы | 14 | 8,400,693 | 1,899,879 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 5,580,229 | 6,161,932 |
| Обязательства по финансовым гарантиям | 16 | 391,250 | 471,574 |
| Авансы полученные | | 170,260 | 230,896 |
| Обязательства по аренде | | - | 147,455 |
| Прочие текущие обязательства и начисленные расходы | 17 | 1,528,081 | 1,185,064 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 16,070,513 | 10,096,800 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 20,335,865 | 21,674,157 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 38,787,573 | 41,194,309 |

*Изменения классификации представлены в Примечании 6.

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 20 июля 2022 г.

Павлов А.В.
Генеральный директор



Шульга М.В.
Главный бухгалтер

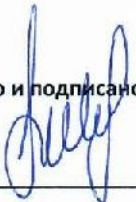
Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге)**

| | Прим. | 2021 г. | 2020 г. |
|---|-------|---------------------|------------------|
| ВЫРУЧКА | 18 | 25,835,675 | 21,875,038 |
| СЕБЕСТОИМОСТЬ | 19 | (20,752,172) | (18,412,332) |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | | 5,083,503 | 3,462,706 |
| Общие и административные расходы | 20 | (1,327,768) | (1,277,856) |
| Расходы по реализации | 21 | (463,429) | (413,723) |
| Восстановление/(убыток) от обесценения по финансовым активам | | 233,652 | (57,214) |
| (Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто | 27 | (187,873) | 851,841 |
| Убыток от обесценения по основным средствам | 7 | (13,713,513) | - |
| Финансовые доходы | 22 | 805,592 | 61,763 |
| Финансовые расходы | 23 | (1,257,155) | (1,367,766) |
| Прочие доходы/(расходы), нетто | 24 | 97,893 | (58,714) |
| (УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | | (10,729,098) | 1,201,037 |
| Экономия/(расход) по налогу на прибыль | 25 | 2,465,754 | (431,898) |
| (УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД | | (8,263,344) | 769,139 |
| Статьи, которые впоследствии не будут расклассифицированы в состав прибыли или убытка: | | | |
| Прибыль от переоценки основных средств, за вычетом налога на прибыль | 7 | 7,986,476 | - |
| ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ | | 7,986,476 | - |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД | | (276,868) | 769,139 |

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 20 июля 2022 г.


Павлов А.В.
Генеральный директор




Шульга М.В.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге)**

| | Прим. | Акционерный капитал | Резерв по переоценке основных средств | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|--|-------|---------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| 1 января 2020 г. | | 100,000 | 4,667,269 | 14,240,435 | 19,007,704 |
| Прибыль и прочий совокупный доход за год | | - | - | 769,139 | 769,139 |
| Амортизация резерва по переоценке основных средств | | - | (219,992) | 219,992 | - |
| Обязательства по финансовым гарантиям, за вычетом отложенного налога | 16 | - | - | (159,479) | (159,479) |
| Дивиденды | 13 | - | - | (97,212) | (97,212) |
| 31 декабря 2020 г. | | 100,000 | 4,447,277 | 14,972,875 | 19,520,152 |
| Убыток за год | | - | - | (8,263,344) | (8,263,344) |
| Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль | | - | 7,986,476 | - | 7,986,476 |
| Итого совокупный убыток за год | | - | 7,986,476 | (8,263,344) | (276,868) |
| Амортизация резерва по переоценке основных средств | | - | (256,130) | 256,130 | - |
| Признание дисконта, по договору уступки права, за вычетом отложенного налога | 9 | - | - | (778,691) | (778,691) |
| Обязательства по финансовым гарантиям, за вычетом отложенного налога | 16 | - | - | (12,885) | (12,885) |
| | | 100,000 | 12,177,623 | 6,714,085 | 18,451,708 |

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 20 июля 2022 г.

Павлов А.В.
Генеральный директор



Шульга М.В.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге)**

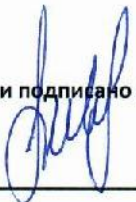
| | Прим. | 2021 г. | 2020 г. |
|--|-------|---------------------|--------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | | (10,729,098) | 1,201,037 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ и амортизация | | 2,026,311 | 1,724,296 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов | | 87,654 | 39,778 |
| Убыток от обесценения основных средств (Восстановление)/убыток от обесценения по финансовым активам | 7 | 13,713,513 | - |
| Убыток/(прибыль) от курсовой разницы, нетто | 27 | (233,652) | 57,214 |
| Финансовые доходы | 22 | 186,370 | (858,416) |
| Финансовые расходы | 22 | (805,592) | (61,763) |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам | 23 | 1,257,155 | 1,367,766 |
| | | 96,167 | 49,263 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 5,598,828 | 3,519,175 |
| Изменение товарно-материальных запасов | | (105,045) | 16,617 |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 163,179 | (1,397,851) |
| Изменение авансов выданных | | (51,440) | (77,669) |
| Изменение прочих текущих активов | | 233,134 | 650,604 |
| Изменения торговой кредиторской задолженности | | 39,765 | 2,301,732 |
| Изменения авансов полученных | | (60,636) | 113,191 |
| Изменения прочих обязательств и начисленных расходов | | 115,740 | 144,305 |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 5,933,525 | 5,270,104 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (210,134) | (385,471) |
| Вознаграждение уплаченное | 14 | (1,004,817) | (1,146,280) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 4,718,574 | 3,738,353 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств, прочих долгосрочных активов и изменение в авансах, выданных за долгосрочные активы | | (4,093,491) | (2,308,196) |
| Приобретение нематериальных активов | | (29,166) | (10,398) |
| Возврат гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности | | (25,562) | (27,333) |
| Изъятие денежных средств с депозитных счетов | | 250,721 | 200,900 |
| Размещение денежных средств на депозитных счетах | | - | (211,800) |
| Поступление процентов, начисленных на размещенные депозиты | | 35,264 | 16,865 |
| Выдана финансовая помощь материнской компании | 9 | - | (856,000) |
| Погашение финансовой помощи, выданной материнской компании | 9 | 138,308 | 717,692 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (3,723,926) | (2,478,270) |

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


**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тысячах тенге)**

| | Прим. | 2021 г. | 2020 г. |
|---|-------|--------------------|------------------|
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Поступление займов | 14 | 590,520 | 1,167,608 |
| Погашение займов | 14 | (1,472,614) | (1,784,386) |
| Погашение обязательств по аренде | | (150,542) | (150,543) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (1,032,636) | (767,321) |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств | | (37,988) | 492,762 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 12 | 647,381 | 148,045 |
| Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты | 27 | 1,503 | 6,575 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | 12 | (1,344) | (1) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 12 | 609,552 | 647,381 |

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 20 июля 2022 г.


Павлов А.В.
Генеральный директор




Шульга М.В.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

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

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Акмолинская распределительная электросетевая компания» (АО «АРЭК», «Компания») было создано на основании решения собрания акционеров от 2 февраля 2001 г. Дата первичной государственной регистрации Компании 12 февраля 2001 г. 24 августа 2004 г. Компания образовала дочернее предприятие со 100% участием, ТОО «АРЭК-Энергосбыт» (совместно «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. единственным участником Компании является Акционерное общество «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (АО «ЦАЭК» или «Материнская Компания» и его дочерние предприятия, совместно именуемые «Группа ЦАЭК»). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. акционерами АО «ЦАЭК» являются г-н Кан С.В. (47.10%), г-н Клебанов А.Я. (47.10%), резиденты Республики Казахстан, KIF ENERGY S.À R. L. (4.35%) и АО «BAITEREK VENTURE FUND» (1.45%).

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 2,374 и 2,397 человек, соответственно.

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

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Заявление о соответствии

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

2.2 Основы подготовки

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

2.3 Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 11,609,283 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: на 2,952,581 тыс. тенге).

Итого совокупный убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составил 276,868 тыс. тенге (2020 г.: итого совокупный доход 769,139 тыс. тенге). Итого совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в основном связан с убытком, полученный в результате переоценки, проведенной по состоянию на отчетную дату.

Как описано в Примечании 14, по состоянию на 31 декабря 2021 г. Материнской компанией и Группой были нарушены определенные условия кредитных соглашений. Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующего банка до 31 декабря 2021 г., и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 г., полученные займы на сумму 7,060,765 тыс. тенге были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в отчете о финансовом положении.

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

- В течение 2021 г. Группа своевременно производила обслуживание займов, включая погашение процентов. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа получила письмо от банка об установлении новых пороговых значений финансовых ковенантов и отказе требовать немедленного погашения займов, несмотря на нарушение условий кредитных соглашений;
- За 2021 г., чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 4,718,574 тыс. тенге (2020 г.: 3,738,353 тыс. тенге);
- Группа является монополистом в сфере распределения и реализации электроэнергии на значительной территории Акмолинской области, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона;
- Материнская компания подтвердила руководству, что она будет оказывать непрерывную финансовую и операционную поддержку деятельности Группы как минимум в течении двенадцати месяцев после утверждения данной консолидированной финансовой отчетности;
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы;
- Группа ожидает получение прибыли от основной деятельности в будущих периодах.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Руководство считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной консолидированной финансовой отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации статей отчета о консолидированном финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности применения допущения о непрерывности деятельности.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

2.5 Пересчет иностранных валют

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

3 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

3.1 Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2021 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»
МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 7 и
МСФО (IFRS) 16

Поправки к МСФО (IFRS) 16 МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики Группы, оказывающим влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

| Наименование стандарта и интерпретации | Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее |
|--|--|
| МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) <i>«Договоры страхования»</i> | 1 января 2023 г. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 <i>«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»</i> | Дата будет определена СМСФО* |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 <i>«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»</i> | 1 января 2023 г. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 3 <i>«Объединения бизнеса» - «Ссылки на «Концептуальные основы»»</i> | 1 января 2022 г. |
| Поправки к МСФО (IAS) 16 <i>«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»</i> | 1 января 2022 г. |
| Поправки к МСФО (IAS) 37 <i>«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»</i> | 1 января 2022 г. |
| Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.: Поправки к МСФО (IFRS) 1 <i>«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»</i> , МСФО (IFRS) 9 <i>«Финансовые инструменты»</i> , МСФО (IFRS) 16 <i>«Аренда»</i> и МСФО (IAS) 41 <i>«Сельское хозяйство»</i> | 1 января 2022 г. |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО <i>«Раскрытие учетной политики»</i> | 1 января 2023 г. |
| Поправки к МСФО (IAS) 8 - <i>«Определение бухгалтерских оценок»</i> | 1 января 2023 г. |
| Поправки к МСФО (IAS) 12 <i>«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»</i> | 1 января 2023 г. |

Руководство Группы не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

4 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

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

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

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

(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 Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

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

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

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов;
- (ii) характеристик денежных потоков по активу.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. финансовые активы Группы представлены категорией оценки «оцениваемые по амортизированной стоимости».

(vi) Реклассификация финансовых активов

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

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

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

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период (Примечание 8).

(viii) Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа оценивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа рассматривает количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляет деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

В частности, следующая информация принимается во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника; и
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Независимо от результатов описанного выше анализа, Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

(ix) Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам; или
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

(x) Списание финансовых активов

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

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

(xi) Прекращение признания финансовых активов

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

(x) Категории оценки финансовых обязательств

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

(xi) Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

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

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

(xiii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прочие финансовые активы

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Займы

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

Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

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

Финансовые гарантии

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Акционерный капитал

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

Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Гарантийные взносы

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

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

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

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

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

(ii) Выручка от продажи электрической энергии

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

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

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

Активы в форме права пользования

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

Активы в форме права пользования представлены в составе основных средств в отчете о финансовом положении.

Обязательства по аренде

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

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

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Резервы под обязательства и отчисления

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

Вознаграждения работникам

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

Условные обязательства и активы

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

5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Приложении 4. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Определение справедливой стоимости основных средств, предполагает использование суждений и основывается на большом количестве факторов, таких как изменения ожиданий рынка, изменение в доступности финансирования в будущем и другие изменения условий. Эти оценки, включая методологии, могут оказать существенное влияние на переоцененную стоимость и, в конечном счете, на сумму любой переоценки основных средств.

Переоценка основных средств Группы была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 г., предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. в соответствии с международными стандартами оценки. Переоценка основных средств была проведена независимым оценщиком, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории.

Имущество Группы в основном относится к специализированным основным средствам, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. В Республике Казахстан рынок для такого рода объектов не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным. Таким образом, подходом к оценке был выбран метод стоимости замещения (затратный метод), дополненный доходным методом (дисконтированные денежные потоки) для анализа доходного потенциала активов и теста экономического обесценения. В отношении некоторых активов (таких как жилье и транспортные средства), по которым существует рыночная информация, также был применен сравнительный метод.

Основные активы, включая здания и сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, и прочие основные средства были оценены с помощью затратного подхода, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. Транспортные средства и жилье были оценены с помощью сравнительного подхода, что является оценкой уровня 2 иерархии справедливой стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

При использовании метода замещения приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как:

- понимание специфики актива, его функции и среды;
- изучение и анализ для определения оставшегося срока полезной службы (для оценки физического изнашивания) и экономического срока полезной службы актива;
- знания требований финансово-хозяйственной деятельности (для оценки функционального/технического устаревания);
- осведомленность о группе основного средства посредством доступа к имеющимся в наличии рыночным данным; и
- знания строительных технологий и материалов (для оценки стоимости современного эквивалентного актива).

Прогнозный период до 2030 г. для доходного метода был определен согласно концепции развития энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока.

Возмещаемая стоимость доходным методом была определена с применением советующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период 2022-2030 гг. (детали указаны ниже):

- прогноз тарифов;
- прогноз объемов реализации и передачи электроэнергии;
- прогноз капитальных затрат;
- терминальная стоимость была определена с учетом долгосрочного темпа роста в размере 4%;
- ставка дисконтирования (методом средневзвешенной стоимости капитала (WACC) определена на уровне 13.73%).

Для доходного метода тарифы были спрогнозированы с учетом постепенного перехода на метод доходности на инвестированный капитал. Средние прогнозные ставки доходности для передачи и распределения электрической энергии составили 10.67% за период с 2022 г. по 2030 г.

Прогноз объемов реализации и передачи электроэнергии был построен на основе бюджета 2022 г., в последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2022 г.

Прогноз капитальных затрат Группы основан на инвестиционной программе Группы в период 2022-2025 гг. После окончания инвестиционной программы капитальные затраты прогнозировались на уровне амортизационных отчислений по данным предыдущих лет с корректировкой на уровень инфляции, прогнозируемый данными Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан.

Сопоставив результаты анализа доходным методом с результатами затратного метода руководство пришло к выводу, что экономический износ составляет 65.7%.

Таким образом, окончательный вывод о стоимости основных средств Группы был сделан на основании результатов оценки доходным методом.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования. В результате оценки справедливая стоимость основных средств Группы, за вычетом незавершенного строительства, была определена в размере 31,131,525 тыс. тенге.

Группа провела анализ чувствительности и пришла к выводу о том, что при следующих обоснованно возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, влияние будет следующим:

- Ставка дисконтирования (WACC) – При увеличении или уменьшении ставки дисконтирования с 13.73% до 14.73% или до 12.73%, справедливая стоимость уменьшится до 27,463,616 тыс. тенге и увеличится до 35,681,238 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы капитальных затрат – При увеличении и снижении капитальных затрат на 10% справедливая стоимость уменьшится до 30,494,508 тыс. тенге и увеличится до 31,696,430 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы – При снижении и увеличении роста на 5%, справедливая стоимость уменьшится до 23,731,213 тыс. тенге и увеличится до 37,539,082 тыс. тенге, соответственно.

Однако, при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, балансовая стоимость долгосрочных активов Группы может оказаться выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания дополнительного обесценения в будущем.

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 4, Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату.

Оценка первоначального и последующего признания финансовой гарантии по договору

Как раскрыто в Примечании 16, Группа выступила гарантом по обязательствам связанной стороны своевременно и в полном объеме погашать основной долг и начисленные проценты по привлеченным связанной стороной кредитам. Группа выступила гарантом своевременного и полного исполнения обязательств связанной стороной совместно с другими дочерними предприятиями Группы. Стоимость сделки по предоставлению гарантии связанной стороне равнялась нулю.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. стоимость, оцененная Руководством Группы по финансовым гарантиям, составила 391,250 тыс. тенге и 471,574 тыс. тенге, соответственно (Примечание 16).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

6 ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ СТАТЕЙ КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В текущем году Группа приняла решение представлять задолженность от связанной стороны в отдельной строке в консолидированном отчете о финансовом положении, а также сделала прочие несущественные изменения презентации статей в консолидированном отчете о финансовом положении. Соответственно, представление статей на 31 декабря 2020 г. было приведено в соответствие с презентацией по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Классификация статей в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 г. была изменена следующим образом:

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ:**

| В тыс. тенге | 31 декабря 2020 г. – первоначально представлено | Реклассификация | 31 декабря 2020 г. – пересмотрено |
|-----------------------------------|--|------------------------|--|
| Задолженность от связанных сторон | - | 2,362,021 | 2,362,021 |
| Прочие финансовые активы | 387,869 | (387,869) | - |
| Прочие текущие активы | 2,548,746 | (1,974,152) | 574,594 |
| Итого текущие активы | 7,144,219 | - | 7,144,219 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 41,194,309 | - | 41,194,309 |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земля, здания и сооруже- ния | Машины и оборудо- вание | Транспорт | Прочее | Незавер- шенное строи- тельство | Актив в форме права пользо- вания | Итого |
|--|---------------------------------------|-------------------------------|------------------|-----------------|--|---|--------------------|
| Переоцененная стоимость на 1 января 2020 г. | 2,629,561 | 33,908,831 | 673,715 | 50,437 | 490,071 | 897,808 | 38,650,423 |
| Поступления | - | 88,642 | 124,031 | 13,923 | 3,067,625 | - | 3,294,221 |
| Внутренние перемещения | 70,432 | 955,881 | 53,789 | - | (1,080,102) | - | - |
| Выбытия | (1,290) | (127,169) | (2,526) | (724) | (99) | - | (131,808) |
| Прочее | - | 188 | - | - | 9,799 | - | 9,987 |
| 31 декабря 2020 г. | 2,698,703 | 34,826,373 | 849,009 | 63,636 | 2,487,294 | 897,808 | 41,822,823 |
| Поступления | - | 230,585 | 380,924 | 3,469 | 2,810,341 | - | 3,425,319 |
| Внутренние перемещения | 359,720 | 4,457,184 | 24,485 | - | (4,841,389) | - | - |
| Выбытия | (38,855) | (111,701) | (108) | (2,452) | (7,212) | - | (160,328) |
| Прочее | 118 | 2,973 | 1 | - | (30,912) | - | (27,820) |
| Переоценка | 1,655,386 | (7,483,594) | 1,412,380 | 14,890 | - | 670,518 | (3,730,420) |
| Элиминация износа при переоценке | (510,197) | (8,491,427) | (460,167) | (38,244) | - | (279,892) | (9,779,927) |
| На 31 декабря 2021 г. | 4,164,875 | 23,430,393 | 2,206,524 | 41,299 | 418,122 | 1,288,434 | 31,549,647 |
| Накопленный износ и обесценение на 1 января 2020 г. | (353,664) | (5,416,134) | (240,002) | (33,351) | - | (202,680) | (6,245,831) |
| Начисление износа | (78,307) | (1,486,569) | (91,276) | (3,207) | - | (38,606) | (1,697,965) |
| Выбытия | 190 | 90,705 | 524 | 610 | - | - | 92,029 |
| На 31 декабря 2020 г. | (431,781) | (6,811,998) | (330,754) | (35,948) | - | (241,286) | (7,851,767) |
| Начисление износа | (86,836) | (1,741,321) | (129,429) | (4,642) | - | (38,606) | (2,000,834) |
| Выбытия | 8,420 | 61,892 | 16 | 2,346 | - | - | 72,674 |
| Элиминация износа при переоценке | 510,197 | 8,491,427 | 460,167 | 38,244 | - | 279,892 | 9,779,927 |
| На 31 декабря 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 2,266,922 | 28,014,375 | 518,255 | 27,688 | 2,487,294 | 656,522 | 33,971,056 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 4,164,875 | 23,430,393 | 2,206,524 | 41,299 | 418,122 | 1,288,434 | 31,549,647 |

Как указано в Примечании 5, оценка основных средств Группы на 31 декабря 2021 г. была проведена независимым квалифицированным оценщиком. В результате оценки, Группа признала увеличение стоимости основных средств на сумму 7,986,476 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, за вычетом отложенного налога на сумму 1,996,619 тыс. тенге, а также обесценение в составе прибыли и убытка на сумму 13,713,513 тыс. тенге, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

| | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Машины и оборудование | 25,198,018 | 20,838,384 |
| Земля, здания и сооружения | 1,237,280 | 1,592,563 |
| Транспорт | 808,637 | 470,083 |
| Актив в форме права пользования | 617,916 | 656,522 |
| Незавершенное строительство | 418,122 | 2,487,293 |
| Прочее | 63,246 | 72,651 |
| Итого | 28,343,219 | 26,117,496 |

За 2021 и 2020 гг. Группа не капитализировала в стоимость основных средств расходы по займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. незавершенное строительство в основном представлено незавершенными объектами строительства в рамках инвестиционной программы, техническая модернизация ВЛ 10/0.4 кВ и внедрение АСКУЭ на комплектных трансформаторных подстанциях (Автоматизированная система контроля учета электроэнергии). На основании пункта 364 параграфа 1 главы 6 Правил формирования тарифов, утвержденных приказом Министерства национальной экономики Республики Казахстан №90 от 19 ноября 2019 года, АО «АРЭК» перенес срок исполнения мероприятий утвержденного инвестиционного проекта на 2021 год по причинам, не зависящим от субъекта, до 1 марта 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге по обеспечению займов составляет 4,482,999 тыс. тенге и 5,433,020 тыс. тенге, соответственно (Примечание 14).

8 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 3,032,406 | 2,977,495 |
| Прочая дебиторская задолженность | 50,259 | 268,352 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (146,644) | (328,154) |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 2,936,021 | 2,917,693 |

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение оценочного резерва под ОКУ представлено следующим образом:

| | 2021 г. | 2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности на 1 января | (328,154) | (291,125) |
| Восстановление | 184,628 | - |
| Начисление | (3,118) | (37,029) |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря | <u>(146,644)</u> | <u>(328,154)</u> |

9 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

| | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. (пересмотрено*) |
|--|-----------------------|--|
| Долгосрочная задолженность от связанных сторон | | |
| Задолженность АО «Павлодарэнерго» по договору уступки права требования долга | 2,496,615 | - |
| Итого долгосрочная задолженность от связанных сторон | <u>2,496,615</u> | <u>-</u> |
| Краткосрочная задолженность от связанных сторон | | |
| Задолженность АО «Севказэнерго» по договору уступки права требования долга | - | 2,227,752 |
| Финансовая помощь АО «ЦАЭК» | - | 138,308 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | - | (4,039) |
| Итого краткосрочная задолженность от связанных сторон | <u>-</u> | <u>2,362,021</u> |

*Изменения классификации представлены в Примечании 6.

В июле 2020 г. между Группой и АО «Севказэнерго», связанной стороной, был заключен договор цессии, согласно которому Группа уступила право требования АО «Севказэнерго» дебиторской задолженности от ТОО «ЭкоАльтернатива» на сумму 3,200,000 тыс. тенге. В январе 2021 г. договор цессии между Группой и АО «Севказэнерго» был расторгнут и заключен договор цессии № 34/21.05 от 28 января 2021 г. с АО «Павлодарэнерго» на сумму 3,200,000 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2023 г., по которому был начислен дисконт в размере 778,691 тыс. тенге, за вычетом налога на прибыль на сумму 194,673 тыс. тенге, признанный через капитал. По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность представлена за вычетом начисленного дисконта в размере 703,385 тыс. тенге. Группа оценивает кредитный риск АО «Павлодарэнерго» как низкий, соответственно, резерв по ожидаемым кредитным убыткам не начислялся.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

10 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

| <i>Нефинансовые активы</i> | 31 декабря | 31 декабря |
|---|-------------------|------------------------|
| Прочие текущие активы | 2021 г. | 2020 г. |
| | <u> </u> | <u>(пересмотрено*)</u> |
| Налоги к возмещению | 54,132 | 179,588 |
| Расходы будущих периодов | 47,535 | 42,734 |
| Итого прочие текущие нефинансовые активы | 101,667 | 222,322 |
| | | |
| <i>Финансовые активы</i> | 31 декабря | 31 декабря |
| Прочие текущие активы | 2021 г. | 2020 г. |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Банковские вклады в тенге | 2,000 | 253,600 |
| Прочее | 100,148 | 211,730 |
| | 102,148 | 465,330 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (63,607) | (113,058) |
| Итого прочие текущие финансовые активы | 38,541 | 352,272 |
| Итого прочие текущие активы | 140,208 | 574,594 |

*Изменения классификации представлены в Примечании 6.

Движение оценочного резерва под ОКУ прочих финансовых активов представлено ниже:

| | 2021 г. | 2020 г. |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Остаток на 1 января | (113,058) | (90,040) |
| Восстановление/(начисление) резерва | 49,451 | (23,018) |
| Остаток на 31 декабря | (63,607) | (113,058) |

На 31 декабря 2021 и 2020 гг., банковские вклады размещены в АО «ДБ Банк ВТБ» (с кредитным рейтингом ВВ+) на срок от трех месяцев, но менее года, со ставкой вознаграждения 7.5-8.5% и 8%, соответственно.

11 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

| | 31 декабря | 31 декабря |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Запасные части и материалы | 534,053 | 398,093 |
| | 534,053 | 398,093 |
| Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам | (21,525) | (20,046) |
| Итого товарно-материальные запасы | 512,528 | 378,047 |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на начало года | (20,046) | (26,967) |
| (Начислено)/восстановлено за год | <u>(1,479)</u> | <u>6,921</u> |
| Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на конец года | <u>(21,525)</u> | <u>(20,046)</u> |

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | <u>31 декабря 2021 г.</u> | <u>31 декабря 2020 г.</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Денежные средства до востребования | 565,910 | - |
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 45,341 | 50,968 |
| Денежные средства в пути | 386 | 597,066 |
| Денежные средства в кассе | 33 | 121 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | <u>(2,118)</u> | <u>(774)</u> |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | <u>609,552</u> | <u>647,381</u> |

Движение резерва по ОКУ представлено ниже:

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Остаток на 1 января | (774) | (773) |
| Начисление резерва | <u>(1,344)</u> | <u>(1)</u> |
| Остаток на 31 декабря | <u>(2,118)</u> | <u>(774)</u> |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты, за исключением денежных средств в пути по состоянию на 31 декабря 2020 г., выражены в тенге. Денежные средства в пути по состоянию на 31 декабря 2020 г. были выражены в российских рублях.

Все денежные средства и их эквиваленты размещены в АО «Народный банк Казахстана», АО «ВТБ Банк» и АО «Исламский Банк «Al Hilal», имеющие кредитный рейтинг рейтинговых агентств Fitch, Moody's Ratings не ниже «B».

13 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. акционерный капитал Группы равен 100,000 тыс. тенге и состоит из номинальной стоимости зарегистрированных и полностью оплаченных 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге каждая.

В 2021 г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В 2020 г. были объявлены, но не выплачены дивиденды в сумме 97,212 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

14 ЗАЙМЫ

| | Валюта | Дата погашения | Процентная ставка | 2021 г. | 2020 г. |
|---|------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | Российские | | | | |
| VTB Bank (Europe) SE | рубли | 16 ноября 2025 г. | 11.25% | 7,981,242 | 8,683,615 |
| АО «Народный банк Казахстана» | Тенге | 7 сентября 2022 г. | 11% | 420,520 | - |
| АО «Исламский банк Al Hilal» | Доллары | | | | |
| Транш 7 | США | 17 августа 2021 г. | 6.5% | - | 168,284 |
| Транш 8 | Тенге | 24 декабря 2021 г. | 13% | - | 250,000 |
| Задолженность по процентам | | | | 32,603 | 34,326 |
| <i>За вычетом:</i> | | | | | |
| Несамортизированной части единовременной комиссии | | | | (33,672) | (41,155) |
| | | | | 8,400,693 | 9,095,070 |
| <i>Минус:</i> | | | | | |
| Вознаграждения к уплате | | | | (32,603) | (34,326) |
| Краткосрочная часть займов | | | | (8,368,090) | (1,865,553) |
| Итого краткосрочные займы | | | | (8,400,693) | (1,899,879) |
| Итого долгосрочные займы | | | | - | 7,195,191 |

Займы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. были выражены в следующих валютах:

| | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Российские рубли | 7,977,090 | 8,671,901 |
| Тенге | 423,603 | 250,722 |
| Доллары США | - | 172,447 |
| | 8,400,693 | 9,095,070 |

АО «Народный банк Казахстана»

Займы от АО «Народный банк Казахстана» были получены с целью пополнения оборотных средств, со сроком погашения в сентябре 2022 г.

VTB Bank (Europe) SE

В 2018 г. АО «ЦАЭК» заключило соглашение с банком VTB Bank (Europe) SE на предоставление заемных средств. 10 июля 2019 г. Группа присоединилась к данному соглашению от 27 ноября 2018 г. и получила заем в размере 1,665,000 тыс. рублей со сроком погашения до 16 ноября 2025 г. Данные средства были предназначены с целью пополнения оборотных средств. Основной долг погашается каждые полгода, начиная с 30 ноября 2020 г., вознаграждение погашается ежемесячно, начиная с 16 августа 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. заем обеспечен основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Нарушение условий кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитного соглашения с VTB Bank (Europe) SE, Группа, АО «Павлодарэнерго», АО «Севказэнерго», АО «Северо-Казахстанская распределительная электросетевая компания» и АО «ЦАЭК», обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

- Уровень использования заёмных средств, не более чем 4.00:1;
- Покрытие процентов, не менее чем 2.0:1; и
- Коэффициент покрытия, не менее чем 90%.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. группа компаний АО «ЦАЭК» частично не выполнила финансовые ковенанты по договору с VTB Bank (Europe) SE. Руководство Группы компаний АО «ЦАЭК» своевременно проинформировало VTB Bank (Europe) SE о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку VTB Bank (Europe) SE не предоставил письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением до отчетной даты, а также по причине перекрестного невыполнения финансовых ковенантов, Группа реклассифицировала займы в финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, VTB Bank (Europe) SE не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

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

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|--|------------------|-------------------|
| На 1 января | 9,095,070 | 10,576,328 |
| Займы полученные | 590,520 | 1,167,608 |
| Погашение займов | (1,472,614) | (1,784,386) |
| Вознаграждение начисленное (Примечание 23) | 995,655 | 1,130,254 |
| Вознаграждение уплаченное | (1,004,817) | (1,146,280) |
| Амортизация комиссии | 7,483 | 7,483 |
| Корректировки по курсовым разницам | 189,396 | (855,937) |
| На 31 декабря | 8,400,693 | 9,095,070 |

15 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | <u>31 декабря 2021 г.</u> | <u>31 декабря 2020 г.</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| За предоставленные услуги | 4,182,667 | 4,239,897 |
| За основные средства | 1,139,135 | 1,743,124 |
| За приобретенные товары | 223,067 | 148,430 |
| Прочая | 35,360 | 30,481 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 5,580,229 | 6,161,932 |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. была выражена в следующих валютах:

| | <u>31 декабря 2021 г.</u> | <u>31 декабря 2020 г.</u> |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Тенге | 5,580,229 | 6,158,831 |
| Российский рубль | - | 2,584 |
| Доллар США | - | 517 |
| | <u><u>5,580,229</u></u> | <u><u>6,161,932</u></u> |

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВЫМ ГАРАНТИЯМ

25 ноября 2020 г. Группа совместно с другими дочерними компаниями АО «ЦАЭК» (АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания», АО «Севказэнерго», АО «Павлодарэнерго») и АО «ЦАЭК» выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед банком VTB Bank (Europe) SE («банк») по займам АО «ЦАЭК», АО «Северо-Казахстанская Распределительная электросетевая Компания», АО «Севказэнерго» и АО «Павлодарэнерго», срок которых истекает в 2025 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность АО «Павлодарэнерго» перед банком составила 67,653,978 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 66,952,734 тыс. тенге), АО «Северо-казахстанская распределительная электросетевая компания» 1,973,653 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 2,152,218 тыс. тенге), АО «Севказэнерго» 2,284,920 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 2,486,000 тыс. тенге), АО «ЦАЭК» 733,654 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 718,396 тыс. тенге).

В связи с существенным изменением условий займов в течении 2021 г. Группа отразила операцию по пересмотру графика погашения займов как прекращение признания первоначального финансового обязательства по гарантиям и признание нового финансового обязательства по гарантиям, отразив разницу между балансовой стоимостью обязательства с действовавшими условиями и новым обязательством в составе нераспределенной прибыли в размере 12,885 тыс. тенге, за вычетом отложенного налогового актива (2020: 159,479 тыс. тенге). Доход от амортизации обязательств по договору финансовых гарантий в отчете о прибылях и убытках за 2021 г. по данной гарантии составил 96,431 тыс. тенге (2020: 21,850 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма обязательств финансовых гарантий по Группе компаний АО «ЦАЭК» составила 2,323,802 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 3,145,372 тыс. тенге). Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2021 г., распределило сумму гарантии. Таким образом, гарантийные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. составили 391,250 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 471,574 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость финансовых гарантий представляет собой наибольшую из несамортизированной суммы, учтенной при первоначальном признании, или суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

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

В таблице ниже представлено изменение обязательств по финансовым гарантиям:

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Баланс на 1 января | 471,574 | 217,470 |
| Списание ранее признанной финансовой гарантии | (471,574) | (195,620) |
| Признание финансовой гарантии | 487,681 | 394,969 |
| Доход по финансовой гарантии | (96,431) | (21,850) |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | - | 76,605 |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Баланс на 31 декабря | 391,250 | 471,574 |

17 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

| | <u>31 декабря 2021 г.</u> | <u>31 декабря 2020 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Задолженность перед сотрудниками | 675,983 | 528,291 |
| Резервы по неиспользованным отпускам | 320,450 | 224,283 |
| Налоги и внебюджетные платежи к уплате | 315,518 | 235,094 |
| Пенсионные отчисления к уплате | 79,338 | 62,640 |
| Гарантийные взносы за подключение дополнительной мощности (ПДМ) | 26,819 | 26,356 |
| Прочие | 109,973 | 108,400 |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Итого прочие текущие обязательства и начисленные расходы | 1,528,081 | 1,185,064 |
| | | |
| Прочие долгосрочные обязательства и начисленные расходы | | |
| Долгосрочная задолженность АО «Севказэнерго» | 667,845 | - |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Итого прочие долгосрочные обязательства и начисленные расходы | 667,845 | - |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

В июле 2020 г. между Группой и АО «Севказэнерго», связанной стороной, был заключен договор цессии, согласно которому Группа уступила право требования АО «Севказэнерго» дебиторской задолженности от ТОО «ЭкоАльтернатива» на сумму 3,200,000 тыс. тенге. В течение 2021 г. АО «Севказэнерго» частично погасил задолженность в сумме 856,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность представлена за вычетом начисленного дисконта в размере 188,155 тыс. тенге. В январе 2021 г. договор цессии между Группой и АО «Севказэнерго» был расторгнут и заключен договор цессии № 34/21.05 от 28 января 2021г. с АО «Павлодарэнерго» на сумму 3,200,000 тыс. тенге. Согласно соглашению о расторжении договора цессии с АО «Севказэнерго», Группа обязуется возвратить ранее оплаченную по договору сумму в срок до 31 декабря 2023 года.

18 ВЫРУЧКА

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Продажа электрической энергии | 12,929,976 | 10,243,796 |
| Передача электрической энергии | 12,905,699 | 11,631,242 |
| Итого выручка | <u>25,835,675</u> | <u>21,875,038</u> |

Тариф на передачу электрической энергии

Приказом «ДКРЕМ» №232-ОД от 25 ноября 2020 г. Компании был утвержден предельный уровень тарифа на 2021 год в размере 5.05 тенге/кВт*ч (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2021 г.

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

Тариф на продажу электрической энергии

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

Приказом ТОО «АРЭК-Энергосбыт» от 6 мая 2021 г. № П-36 установлены тарифы на продажу электрической энергии с 10 мая 2021 г. в размере 16.808 тенге/кВт*ч (без НДС) для физических лиц, 28.744 тенге/кВт*ч для юридических лиц и 22.323 тенге/кВт*ч (без НДС) для социально значимых продовольственных предприятий, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

19 СЕБЕСТОИМОСТЬ

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Электрическая энергия, приобретенная для продажи | 7,386,711 | 5,586,858 |
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 3,973,065 | 3,143,525 |
| Расходы по передаче электрической энергии через распределительные сети других компаний | 3,938,448 | 4,694,138 |
| Износ и амортизация | 1,975,301 | 1,672,886 |
| Приобретение услуг | 1,519,594 | 1,712,135 |
| Технологический расход электроэнергии в сетях | 1,285,763 | 906,746 |
| Товарно-материальные запасы | 490,255 | 568,513 |
| Прочее | 183,035 | 127,531 |
| Итого себестоимость | <u>20,752,172</u> | <u>18,412,332</u> |

20 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 588,766 | 543,227 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 504,155 | 470,452 |
| Приобретение услуг | 142,251 | 193,055 |
| Износ и амортизация | 25,147 | 21,676 |
| Товарно-материальные запасы | 14,239 | 15,365 |
| Прочее | 53,210 | 34,081 |
| Итого общие и административные расходы | <u>1,327,768</u> | <u>1,277,856</u> |

21 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 302,036 | 292,918 |
| Услуги полученные | 110,332 | 70,936 |
| Товарно-материальные запасы | 29,624 | 32,578 |
| Износ и амортизация | 14,916 | 14,207 |
| Прочее | 6,521 | 3,084 |
| Итого расходы по реализации | <u>463,429</u> | <u>413,723</u> |

22 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|---|-----------------------|----------------------|
| Амортизация дисконта по договору уступки права требования долга | 648,241 | - |
| Доходы по финансовым гарантиям выданным | 96,431 | 21,850 |
| Процентный доход по депозитам | 41,488 | 19,840 |
| Прочее | 19,432 | 20,073 |
| Итого финансовые доходы | <u>805,592</u> | <u>61,763</u> |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

23 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Процентные расходы (Примечание 14) | 995,655 | 1,130,254 |
| Признание дисконта, по договору уступки права требования долга | - | 116,248 |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым гарантиям | - | 76,605 |
| КПН у источника, выплаченный за счет собственных средств | 143,713 | - |
| Прочее | <u>117,787</u> | <u>44,659</u> |
| Итого финансовые расходы | <u>1,257,155</u> | <u>1,367,766</u> |

24 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|--|------------------------|-------------------------|
| Доход от штрафов и пени | 46,974 | 115,402 |
| Доход от аренды | 41,182 | 9,957 |
| Доход по операциям с ТМЦ | 38,335 | - |
| Доход от ремонтных услуг | 14,760 | 27,677 |
| Прочие доходы | <u>34,512</u> | <u>18,818</u> |
| Итого прочие доходы | <u>175,763</u> | <u>171,854</u> |
| Убыток от выбытия активов | (51,300) | (39,680) |
| Убытки от обменных операций | (14,209) | (27,498) |
| КПН у источника, выплаченный за счет собственных средств | - | (163,390) |
| Прочие расходы | <u>(12,361)</u> | <u>-</u> |
| Итого прочие расходы | <u>(77,870)</u> | <u>(230,568)</u> |
| Итого прочие доходы, нетто | <u>97,893</u> | <u>(58,714)</u> |

25 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|---|---------------------------|-----------------------|
| Расходы по текущему налогу на прибыль | 204,851 | 479,763 |
| Экономия по отложенному налогу | <u>(2,670,605)</u> | <u>(47,865)</u> |
| (Экономия)/расход по налогу на прибыль | <u>(2,465,754)</u> | <u>431,898</u> |

В 2021 и 2020 гг. ставка налога на прибыль равна 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|---|----------------------------|-------------------------|
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | <u>(10,729,098)</u> | <u>1,201,037</u> |
| Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20% | (2,145,820) | 240,207 |
| Налоговый эффект от использования ранее не признанных налоговых убытков | (364,265) | - |
| Налоговый эффект постоянных разниц | <u>44,331</u> | <u>191,691</u> |
| (Экономия)/расход по налогу на прибыль | <u>(2,465,754)</u> | <u>431,898</u> |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2021 году Группа признала налоговые убытки в размере 364,265 тыс. тенге от ранее не признанных налоговых убытков ТОО «АРЭК-Энергосбыт» в размере 1,821,323 тыс. тенге. Ранее Группа не признавала отложенный налоговый актив от налоговых убытков, в связи с тем, что ТОО «АРЭК-Энергосбыт» ежегодно имело налоговые убытки и не ожидало их переноса в счет уменьшения налогооблагаемых доходов. Однако, в связи с тем, что ТОО «АРЭК-Энергосбыт» имело налогооблагаемый доход за 2021 год, по причине увеличения тарифов, Группа признала отложенный налоговый актив от ранее не признанных налоговых убытков.

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| Отложенные налоговые активы в результате: | | |
| Перенесенные убытки прошлых лет | 196,732 | - |
| Дисконта договора цессии | 103,046 | - |
| Обязательства по финансовым гарантиям | 78,250 | 95,278 |
| Оценочного резерва под ОКУ | 68,056 | 137,449 |
| Резерва по неиспользованным отпускам | 64,090 | 44,856 |
| Доходы будущих периодов | 40,509 | - |
| Начисленных налогов, но неоплаченных | 12,566 | 9,369 |
| Резерва на обесценение товарно-материальных запасов | 4,305 | 4,009 |
| Прочее | 425 | - |
| | <u>567,979</u> | <u>290,961</u> |
| Итого отложенные налоговые активы | 567,979 | 290,961 |
| Отложенные налоговые обязательства в результате: | | |
| Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов | (3,585,472) | (4,180,333) |
| | <u>(3,585,472)</u> | <u>(4,180,333)</u> |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (3,585,472) | (4,180,333) |
| Итого чистые отложенные налоговые обязательства | (3,017,493) | (3,889,372) |

Классификация итого чистых отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

| | <u>31 декабря 2021 г.</u> | <u>31 декабря 2020 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Отложенные налоговые активы | 142,156 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | (3,159,649) | (3,889,372) |
| Итого чистые отложенные налоговые обязательства | (3,017,493) | (3,889,372) |

Движение по отложенным налогам за 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| На 1 января | (3,889,372) | (3,977,107) |
| Отражено в прибылях и убытках | 2,670,605 | 47,865 |
| Отражено в капитале | (1,798,726) | 39,870 |
| На 31 декабря | (3,017,493) | (3,889,372) |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

26 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

За 2021 и 2020 гг. Группа осуществляла следующие операции по основной и прочей деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:

| | Реализация услуг | | Приобретение услуг | |
|--|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| <i>Материнская компания:</i> | | | | |
| АО «ЦАЭК» | - | - | 40,426 | 65,808 |
| <i>Компания под общим контролем АО «ЦАЭК»:</i> | | | | |
| АО «ЦАТЭК» | - | - | 3,750 | 3,750 |
| <i>Прочие связанные стороны:</i> | | | | |
| Дочерние предприятия АО «ЦАЭК» | 1,469,912 | 3,207,024 | 5,703,408 | 6,460,144 |
| | 1,469,912 | 3,207,024 | 5,747,584 | 6,529,702 |

Реализация услуг представлена услугами по передаче электрической энергии ТОО «Астанаэнергосбыт» за период с января по июнь 2021 года. 3 июня 2021 года Группа компаний АО «ЦАЭК» продала 100% доли участия в ТОО «Астанаэнергосбыт», соответственно, с этой даты ТОО «Астанаэнергосбыт» не является связанной стороной Группы.

Приобретения от связанных сторон в основном представлены покупкой и передачей электрической энергии.

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

| | Задолженность связанной стороны | | Задолженность перед связанной стороной | |
|--|---------------------------------|--------------------|--|--------------------|
| | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
| <i>Материнская компания:</i> | | | | |
| АО «ЦАЭК» | - | 138,308 | 105,969 | 116,655 |
| <i>Компания под общим контролем АО «ЦАЭК»:</i> | | | | |
| АО «ЦАТЭК» | - | - | 350 | 350 |
| <i>Прочие связанные стороны:</i> | | | | |
| Дочерние предприятия АО «ЦАЭК» | 2,496,615 | 3,427,260 | 4,205,670 | 3,589,660 |
| | 2,496,615 | 3,565,568 | 4,311,989 | 3,706,665 |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Ключевой управленческий персонал Группы

В 2021 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и вознаграждения составила 147,171 тыс. тенге (2020 г.: 174,231 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 13 и 16 человек, соответственно.

27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

| | Примечание | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 2,936,021 | 2,917,693 |
| Долгосрочная задолженность от связанных сторон | 9 | 2,496,615 | - |
| Краткосрочная задолженность от связанных сторон | 9 | - | 2,362,021 |
| Прочие текущие активы | 10 | 38,541 | 351,237 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 609,552 | 647,381 |
| | | 6,080,729 | 6,278,332 |
| Финансовые обязательства | | | |
| Займы | 14 | 8,400,693 | 9,095,070 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 5,580,229 | 6,161,932 |
| Обязательства по финансовым гарантиям | 16 | 391,250 | 471,574 |
| Обязательства по аренде | | - | 147,455 |
| Гарантийные взносы за подключение дополнительных мощностей (ПДМ) | | 310,342 | 336,290 |
| Прочие долгосрочные обязательства и начисленные расходы | 17 | 667,845 | - |
| Прочая долгосрочная кредиторская задолженность | | 96,505 | 122,067 |
| Прочие текущие обязательства и начисленные расходы | 17 | 1,180,812 | 636,691 |
| | | 16,627,676 | 16,971,079 |

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Рыночный риск

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

(i) Риск, связанный с процентной ставкой

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

(ii) Валютный риск

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

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса российского рубля. За 2021 г. убыток от курсовой разницы составил 187,873 тыс. тенге (за 2020 г.: прибыль 851,841 тыс. тенге).

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

| <i>В тыс. единицах иностранной валюты</i> | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Российские рубли | 1,388,347 | 1,625,598 |
| Доллара США | - | 410 |

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

За 2021 г. если бы курс казахстанского тенге упал/вырос на 20% относительно российского рубля, прибыль до налогообложения за год была бы на 1,599,376 тыс. тенге меньше/больше (за 2020 г.: 1,836,926 тыс. тенге), в основном в результате курсовой разницы, возникающей при пересчете займов и обязательства по финансовой гарантии, выраженных в российских рублях.

Кредитный риск

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заказчика или от группы заказчиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

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

Управление кредитным риском

Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению 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.

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's (S&P), Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта.

Внутренняя система рейтингов на основе рисков является внутренней разработкой, и рейтинги оцениваются руководством. Группа использует разные методы оценки кредитного риска в зависимости от класса активов.

Рейтинговые модели регулярно пересматриваются, бэк-тестируются на основе фактических данных о дефолтах и обновляются в случае необходимости. Независимо от используемого метода Группа регулярно подтверждает точность рейтингов, рассчитывает и оценивает прогнозирующие способности моделей.

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 всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ниже в таблице представлены внешние (при их наличии) кредитные рейтинги на конец соответствующего отчетного периода:

| | 2021 г. | | | 2020 г. | | |
|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| | Денежные средства и их эквиваленты | Прочие текущие активы | Итого | Денежные средства и их эквиваленты | Прочие текущие активы | Итого |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | | |
| От А- до AAA+ | - | - | - | - | - | - |
| От В- до ВВВ+ | 611,637 | 2,000 | 613,637 | 648,034 | 253,600 | 901,634 |
| Ниже В- | - | - | - | - | - | - |
| Отсутствует | 33 | 100,148 | 100,181 | 121 | 211,730 | 211,851 |
| Итого финансовые активы | 611,670 | 102,148 | 713,818 | 648,155 | 465,330 | 1,113,485 |

Риск ликвидности

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

| 31 декабря 2021 г. | Эффективная процентная ставка | Неопределенный срок погашения** | | | Итого | |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------|----------------|---------------------|
| | | До 1 года | От 1 до 5 лет | Свыше 5 лет | | |
| Финансовые активы | | | | | | |
| <i>Беспроцентные:</i> | | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 2,936,021 | - | - | 146,644 | 3,082,665 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 43,642 | - | - | 2,118 | 45,760 |
| Задолженность от связанных сторон | | - | 3,200,000 | - | - | 3,200,000 |
| Прочие текущие активы | | 36,541 | - | - | 63,607 | 100,148 |
| <i>Процентные</i> | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 7.5% | 565,910 | - | - | - | 565,910 |
| Прочие текущие активы | 8% | 2,000 | - | - | - | 2,000 |
| Итого активы | | 3,584,114 | 3,200,000 | - | 212,369 | 6,996,483 |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| <i>Беспроцентные</i> | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | (5,580,229) | - | - | - | (5,580,229) |
| Гарантийные взносы за подключение дополнительных мощностей (ПДМ) | | (26,819) | (283,523) | - | - | (310,342) |
| Прочие долгосрочные обязательства и начисленные расходы | | - | (856,000) | - | - | (856,000) |
| Прочая долгосрочная кредиторская задолженность | | - | (96,505) | - | - | (96,505) |
| Прочие текущие обязательства и начисленные расходы | | (1,180,812) | - | - | - | (1,180,812) |
| <i>Процентные:</i> | | | | | | |
| Займы | 11-11.25% | (11,398,320) | - | - | - | (11,398,320) |
| Обязательства по финансовым гарантиям* | 13.41% | (72,646,205) | - | - | - | (72,646,205) |
| Итого обязательства | | (90,832,385) | (1,236,028) | - | - | (92,068,413) |
| Чистая позиция на 31 декабря 2021 г. | | (87,248,281) | 1,963,972 | - | 212,369 | (85,071,930) |

*Группа предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по долгосрочным займам, полученным АО «Павлодарэнерго», АО «Севказэнерго», АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания», АО «ЦАЭК» по договору с VTB Bank (Europe) SE от 25 ноября 2020 г. (Примечание 16). Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Группе пришлось бы погасить при предъявлении контрагентом требований по договору гарантии. На отчетную дату Группа считает, что с вероятностью более 50% никаких платежей по данным договорам не потребуется. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Таблица по риску ликвидности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

| 31 декабря 2020 г. | Эффек- тивная процент- ная ставка | | | | Неопреде- ленный срок погаше- ния** | Итого |
|---|--|---------------------|--------------------|--------------------|--|---------------------|
| | | До 1 года | От 1 до 5 лет | Свыше 5 лет | | |
| Финансовые активы | | | | | | |
| <i>Беспроцентные:</i> | | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 2,917,693 | - | - | 328,154 | 3,245,847 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 647,381 | - | - | 774 | 648,155 |
| Задолженность от связанных сторон | | 2,362,022 | - | - | 4,038 | 2,366,060 |
| Прочие текущие активы | | 97,637 | - | - | 113,058 | 210,695 |
| <i>Процентные</i> | | | | | | |
| Прочие текущие активы | 8% | 253,599 | - | - | 1 | 253,600 |
| Итого активы | | 6,278,332 | - | - | 446,025 | 6,724,357 |
| <i>Беспроцентные:</i> | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | (6,123,415) | - | - | - | (6,123,415) |
| Обязательства за подключение дополнительных мощностей | | (26,356) | (105,424) | (204,510) | - | (336,290) |
| Прочая долгосрочная кредиторская задолженность | | (38,517) | (154,068) | (73,823) | - | (266,408) |
| Прочие текущие обязательства и начисленные расходы | | (636,691) | - | - | - | (636,691) |
| <i>Процентные:</i> | | | | | | |
| Займы | 6.5%-13% | (2,429,377) | (6,858,991) | (1,492,992) | - | (10,781,360) |
| Обязательства по финансовым гарантиям* | 11.25% | (66,580,243) | - | - | - | (66,580,243) |
| Обязательства по аренде | 5% | (150,542) | - | - | - | (150,542) |
| Итого обязательства | | (75,985,141) | (7,118,483) | (1,771,325) | - | (84,874,949) |
| Чистая позиция на 31 декабря 2020 г. | | (69,706,809) | (7,118,483) | (1,771,325) | 446,025 | (78,150,592) |

*Группа предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по долгосрочным займам, полученным АО «Павлодарэнего» от 25 ноября 2020 г. (Примечание 16). Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Группе пришлось бы погасить при предъявлении контрагентом требований по договору гарантии. На отчетную дату Группа считает, что с вероятностью более 50% никаких платежей по данным договорам не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В соответствии с оценкой руководства, справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов не обязательно отражает суммы, которые Группа смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Группой для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов и определены на уровне 2.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов и определены на уровне 2.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года, соответственно балансовая стоимость не отличается существенно от справедливой стоимости. Данные активы, обязательства и займы определены на уровне 3.

Управление капиталом

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

Ниже в таблице представлено соотношение заемного и собственного капитала на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Займы (Примечание 14) | 8,400,693 | 9,095,070 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12) | <u>(609,552)</u> | <u>(647,381)</u> |
| Чистые заемные средства | 7,791,141 | 8,447,689 |
| Итого капитал | <u>18,451,708</u> | <u>19,520,152</u> |
| Итого общая сумма капитала и обязательств | <u>26,242,849</u> | <u>27,967,841</u> |
| Соотношение заемного и собственного капитала | <u>0.297</u> | <u>0.302</u> |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

28 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

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

Страхование

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

Налогообложение

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

Законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу.

В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Обязательства по охране окружающей среды

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

Обязательства капитального характера

Группа разработала и согласовала с Республиканским государственным учреждением Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики и Министерством энергетики Республики Казахстан Инвестиционную программу на 2021-2025 гг. в сумме 27,296,071 тыс. тенге, не учитывая НДС, из них Группе подлежит инвестировать в производственные активы 21,142,865 тыс. тенге, не учитывая НДС.

На 31 декабря 2021 г. у Группы обязательства по покупке основных средств и нематериальных активов составили 1,139,135 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 2,243,144 тыс. тенге).

Формирование тарифов

Компания согласовывает с Комитетом тарифы на продажу и передачу электроэнергии. Руководство Группы считает, что действует в отношении формирования тарифов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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

Руководство Группы следит за развитием ситуации с COVID-19, но в текущем положении не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Группы.

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Протесты в Республике Казахстан

В начале января 2022 года в Республике Казахстан произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Республики Казахстан, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января 2022 г. ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации. Правительством был принят комплекс конкретных мер в ответ на требования населения, в том числе по объявлению моратория на повышение тарифов на регулируемые коммунальные услуги, а именно водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, газоснабжение и электроснабжение до 1 июля 2022 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Группы. В период введенного чрезвычайного положения Группа продолжала свою операционную деятельность в штатном режиме, производственные объекты не пострадали, было обеспечено стабильное электроснабжение в регионах присутствия. Предельные тарифы на продажу электрической энергии были утверждены приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики № П-36 от 6 мая 2021 г. Руководство не ожидало увеличения тарифов на продажу электрической энергии с 1 января 2022 по 30 июня 2022. По состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, не было повышения тарифов.

Геополитическая ситуация

В феврале 2022 года тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 14% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

Ввиду геополитических событий вокруг Украины и России США, Европейский Союз и ряд других государств ввели санкции в отношении некоторых российских банков, в том числе в отношении ПАО «Банк ВТБ» (далее – «Банк ВТБ»), в дочерних банках которого по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имела займы с балансовой стоимостью равной 8,400,693 тыс. тенге (Примечание 14), а также денежные средства на сумму 97,510 тыс. тенге. В марте 2022 г. рейтинговое агентство S&P Global Ratings отозвало кредитные рейтинги Банка ВТБ. По состоянию на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа перевела часть денежных средств из Банка ВТБ в другие казахстанские коммерческие банки, сумма остатка денег в Банке ВТБ составила 3,825 тыс. тенге. Группа продолжала выплачивать займы согласно графику погашения.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 20 июля 2022 г.