

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9-10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях капитала	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13-14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15-92

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

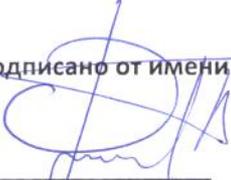
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством Группы 17 сентября 2021 г.

Подписано от имени руководства Группы:


Орал Б.Е.
Председатель Правления

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан




Букша Н. В.
Главный бухгалтер

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» и его дочерних предприятий (вместе - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., основные средства учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом накопленных впоследствии износа и убытков от обесценения. Последняя переоценка указанных активов была проведена Группой в 2014 г. В соответствии с моделью учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства», переоценка таких активов должна проводиться с достаточной регулярностью, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на каждую отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от 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, резерв по переоценке основных средств, отложенные налоговые обязательства и нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2020 г., на величину отчислений по износу в составе себестоимости и административных расходов, расходов по налогу на прибыль и на убыток за 2020 г., а также на информацию, раскрытую в примечаниях в отношении указанных показателей.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

Инвестиция Группы в ассоциированное предприятие ТОО «ЦАТЭК Green Energy», сделанная в течение отчетного года и учитываемая по методу долевого участия, отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 г. в размере 47,999,737 тыс. тенге. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении возмещаемой суммы инвестиции Группы в ассоциированное предприятие на дату ее приобретения и по состоянию на 31 декабря 2020 г., так как нам не была предоставлена информация в отношении допущений, использованных в оценке для определения возмещаемой суммы инвестиции. Следовательно, мы не могли определить, требуются ли корректировки балансовой стоимости указанной инвестиции и баланса нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2020 г., убытка за 2020 г. и соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, явился наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе *«Основание для выражения мнения с оговоркой»*, мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Неопределенность в отношении непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2020 г. рядом компаний Группы были нарушены обязательные финансовые условия (ковенанты), предусмотренные заключенными кредитными договорами с банками. Невыполнение указанных ковенантов дает банкам-кредиторам право требовать досрочное погашение тех займов, по которым были нарушены ковенанты, вследствие чего задолженность по указанным займам на сумму 21,722,552 тыс. тенге была отражена в качестве краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2020 г. Общее превышение текущих обязательств над текущими активами на отчетную дату составило 75,932,552 тыс. тенге.

Кроме этого, в 2020 и 2019 гг. Группой был получен убыток от продолжающейся деятельности в размере 5,472,129 тыс. тенге и 5,077,605 тыс. тенге, соответственно.

Руководство Группы проанализировало указанные негативные факторы и пришло к выводу, что существенная неопределенность в отношении продолжения деятельности отсутствует, и применение принципа непрерывности деятельности является правомерным. Более подробная информация представлена в Примечании 3 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым для нашего аудита, поскольку применение допущения о непрерывности деятельности может оказать всеобъемлющее влияние на консолидированную финансовую отчетность. Со стороны руководства требуется значительное суждение в отношении оценки будущих финансовых показателей Группы, достаточности ликвидных активов для погашения текущих обязательств, а также в отношении возможности Группы урегулировать с банками-кредиторами вопросы, связанные с нарушением ковенантов.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- идентифицировали события и условия, которые могут вызвать сомнения в способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и оценили их возможное влияние;

- проанализировали оценку руководством рисков ликвидности, а также планы по устранению негативного эффекта в результате нарушения ковенантов и планы дальнейшего развития бизнеса Группы;

- изучили документы, подтверждающие доступность финансирования, в частности, положения заключенного после отчетной даты Соглашения об открытии кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана», а также договор о рефинансировании займов от ДБ АО «Сбербанк», АО «Исламский банк «Al Hilal» и частичном рефинансировании займа от Европейского Банка Реконструкции и Развития;

- проанализировали подготовленные руководством прогнозы отчета о прибылях и убытках и движения денежных средств и оценили обоснованность основных прогнозных допущений. В рамках анализа мы также проверили документы в отношении утверждения новых тарифов на тепло и электроэнергию после отчетной даты;

- проверили полноту и адекватность соответствующих раскрытий информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. был проведен другим аудитором, который 30 июня 2020 г. выразил мнение с оговоркой в отношении того, что при наличии факторов, указывающих на существенное изменение справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., Группа не проводила переоценку основных средств, учитываемых по модели переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а также не провела оценку обесценение основных средств, как требует МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Также аудиторское заключение к консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. содержало отдельный параграф, привлекающий внимание к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Группы.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и систему внутреннего контроля, 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 непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации компаний или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



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



Даулет Қуатбеков
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000523
от 15 февраля 2002 г.

17 сентября 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	267,050,953	263,940,484
Гудвил	8	1,405,202	1,405,202
Нематериальные активы	9	1,517,948	1,764,085
Отложенные налоговые активы	36	25,503	983,455
Займы выданные	10	1,923,266	11,065,201
Прочие финансовые активы	11	40,601	539,413
Авансы выданные	13	6,176,062	7,736,850
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	47,999,737	-
Прочие долгосрочные активы	15	1,329,874	1,662,459
Итого долгосрочные активы		327,469,146	289,097,149
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	12	5,695,742	5,099,159
Торговая дебиторская задолженность	14	20,102,546	15,023,978
Авансы выданные	13	463,929	1,602,348
Предоплата по подоходному налогу		470,480	772,431
Прочие текущие активы	15	2,582,139	3,165,560
Займы выданные	10	12,540,459	2,903,462
Прочие финансовые активы	11	1,434,725	652,418
Денежные средства	16	4,251,137	894,566
Итого текущие активы		47,541,157	30,113,922
ВСЕГО АКТИВЫ		375,010,303	319,211,071
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	17	46,043,272	46,043,272
Дополнительный оплаченный капитал		1,348,105	1,348,105
Резерв по переоценке основных средств		34,315,020	36,607,620
Нераспределенная прибыль		41,828,696	52,342,715
Итого капитал		123,535,093	136,341,712

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	18	14,897,451	13,244,969
Долгосрочные займы банков	19	64,469,805	-
Доходы будущих периодов	22	6,292,412	6,885,923
Обязательства по аренде	23	971,735	1,380,582
Отложенные налоговые обязательства	36	38,042,113	38,029,150
Обязательства по рекультивации золоотвалов	21	2,149,654	1,192,343
Обязательства по вознаграждениям работникам		113,318	114,368
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		767,957	27,520
Прочие обязательства и начисленные расходы		297,056	303,481
Итого долгосрочные обязательства		128,001,501	61,178,336
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	18	929,060	5,963,431
Займы	19	72,265,017	82,374,864
Доходы будущих периодов, текущие	22	136,784	139,747
Текущая часть обязательств по аренде	23	506,326	551,609
Торговая кредиторская задолженность	24	39,364,740	23,463,760
Авансы полученные	25	3,083,483	2,405,256
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	21	1,061,915	927,879
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		14,774	14,586
Финансовые гарантии	20	-	1,872,553
Заем от третьих сторон		1,039,011	-
Прочие обязательства и начисленные расходы	26	5,072,599	3,977,338
Итого текущие обязательства		123,473,709	121,691,023
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		375,010,303	319,211,071

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Букша Н. В.
Главный бухгалтер

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 15-92 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-8.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	27	149,148,733	137,195,299
Себестоимость	28	(130,192,498)	(116,317,593)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		18,956,235	20,877,706
Общие и административные расходы	29	(9,721,887)	(8,656,614)
Расходы по реализации	30	(2,434,543)	(2,428,287)
Финансовые расходы	31	(12,407,970)	(10,207,280)
Финансовые доходы	32	3,909,201	2,104,129
Убытки от обесценения финансовых инструментов, (нетто)	35	(3,131,082)	(4,311,747)
Прибыль/(убытки) от курсовой разницы, нетто	33	1,153,245	(10,033)
Убытки от обесценения гудвила	8	-	(281,939)
Прочие расходы	34	(1,176,640)	(1,128,098)
Прочие доходы	34	2,350,658	827,982
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	7	64,297	-
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(2,438,486)	(3,214,181)
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	36	(3,033,643)	(1,829,363)
УБЫТОК ЗА ГОД		(5,472,129)	(5,043,544)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золотоотвалов		-	(34,061)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(5,472,129)	(5,077,605)
УБЫТОК НА АКЦИЮ			
Убыток на акцию за год, в тенге	40	(148)	(136)

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Букша Н. В.
Главный бухгалтер

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 15-92 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-8.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.**

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	46,043,272	1,348,105	38,998,854	58,274,754	144,664,985
Убыток за год	-	-	-	(5,043,544)	(5,043,544)
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(34,061)	-	(34,061)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(34,061)	(5,043,544)	(5,077,605)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(2,357,173)	2,357,173	-
Операции с акционером (Примечание 10)	-	-	-	(2,445,613)	(2,445,613)
Объявленные дивиденды (Примечание 16)	-	-	-	(800,055)	(800,055)
На 31 декабря 2019 г.	46,043,272	1,348,105	36,607,620	52,342,715	136,341,712
Убыток за год	-	-	-	(5,472,129)	(5,472,129)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(5,472,129)	(5,472,129)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(2,292,600)	2,292,600	-
Корректировка финансовых гарантий, за минусом отложенного налога (Примечание 20)	-	-	-	1,347,527	1,347,527
Корректировка займов до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога (Примечание 10)	-	-	-	(925,191)	(925,191)
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем (Примечание 7)	-	-	-	(7,756,826)	(7,756,826)
На 31 декабря 2020 г.	46,043,272	1,348,105	34,315,020	41,828,696	123,535,093

Подписано от имени руководства Группы

Орал Б. Е.
Председатель Правления

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 15-92 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-8.



Букша Н. В.
Главный бухгалтер

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Убыток до налогообложения		(2,438,486)	(3,214,181)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 9	12,889,705	13,000,529
Финансовые расходы	31	12,407,970	10,207,280
Убытки от обесценения финансовых инструментов	35	3,131,082	4,311,747
Убытки от обесценения авансов выданных	29	812,342	-
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	12	163,752	173,433
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	34	342,003	(213,173)
Убытки от обесценения гудвила		-	281,939
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		57,684	92,911
(Прибыль)/убытки от курсовой разницы, нетто	33	(1,153,245)	10,033
Финансовые доходы	32	(3,909,201)	(2,104,129)
Прибыль от списания кредиторской задолженности		-	(58,911)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	7	(64,297)	-
Доходы от государственных субсидий		(231,930)	(117,663)
Прочее		64,551	502,322
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		22,071,930	22,872,137
Изменение товарно-материальных запасов		(755,749)	(520,966)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(6,957,939)	246,546
Изменение авансов выданных		745,720	(245,914)
Изменения прочих текущих активов		2,595,964	640,823
Изменения торговой кредиторской задолженности		15,123,567	6,446,531
Изменения долгосрочной кредиторской задолженности		1,000,000	-
Изменения доходов будущих периодов		(456,727)	(356,702)
Изменения авансов полученных		678,227	(119,312)
Изменения прочих обязательств и начисленных расходов		1,052,726	(930,873)
Изменение обязательств по рекультивации		-	(137,962)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		35,097,719	27,894,308
Уплаченный подоходный налог		(1,655,192)	(1,949,409)
Уплаченные проценты	18, 19, 23	(10,617,141)	(9,170,338)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		22,825,386	16,774,561

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		2020 г.	2019 г.
Приобретение основных средств		(16,871,588)	(12,573,481)
Приобретение нематериальных активов		(102,541)	(141,629)
Размещение денежных средств на депозитных счетах		(26,228,770)	(30,953,689)
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		26,045,629	30,921,691
Поступление процентов, начисленных на размещенные депозиты		197,822	128,141
Поступление процентов, начисленных на займы выданные		29,159	43,945
Поступление от выбытия основных средств		39,932	-
Возврат денежных средств, выданные за инвестиции/(денежные средства выданные под инвестиции)		1,098,318	(3,300,000)
Предоставление займов	10, 37	-	(89,500)
Погашение займов выданных	10, 37	1,541,009	1,518,090
Приобретение финансовых активов		-	36,999
Приобретение ассоциированного предприятия	7	(55,692,266)	-
Возврат гарантийных взносов		(27,333)	(23,177)
Финансовая помощь, выданная акционеру	10, 37	(5,598,203)	(10,195,820)
Возврат финансовой помощи, выданной акционеру	10, 37	5,303,041	90,500
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(70,265,791)	(24,537,930)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления банковских займов	19	93,930,849	80,710,056
Поступления займов от третьих сторон		1,039,011	-
Погашение займов	19	(39,386,062)	(70,803,838)
Поступление от размещения облигаций	18	5,000,000	-
Выкуп облигаций	18	(9,244,690)	(1,134,684)
Выплаты по аренде	23	(523,971)	(532,072)
Выплата дивидендов	17	-	(800,055)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		50,815,137	7,439,407
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		3,374,732	(323,962)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	15	894,566	1,301,810
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	33	(5,543)	(15,510)
Влияние оценочного резерва под кредитные убытки денежных средств		(12,618)	(67,772)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	15	4,251,137	894,566

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Букша Н. В.
Главный бухгалтер

17 сентября 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 15-92 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-8.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «Компания» или «ЦАЭК») было образовано 8 августа 2008 г. (регистрационный номер свидетельства 93550-1910-АО, бизнес – идентификационный номер: 080840005767).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. акционерами Компании 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%). По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы нет стороны, обладающей конечным контролем.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Достык, 2, н.п. 2, БЦ SAAD, 5-этаж.

Компания является материнской компаний следующих дочерних предприятий: (далее вместе – «Группа»):

Дочерние предприятия	Непосредственная материнская компания	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
			31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.	
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Павлодар	100%	100%	Производство электрической и тепловой энергии
АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Передача и распределение электрической энергии
ТОО «Павлодарские тепловые сети»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Передача и распределение тепловой энергии
ТОО «Павлодарэнергосбыт»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Экибастуз, Павлодарская область	100%	100%	Производство, распределение и передача тепловой энергии
ТОО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Санаторий-профилакторий
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Петропавловск	100%	100%	Производство электрической и тепловой энергии
АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания»	АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Передача и распределение электрической энергии
ТОО «Петропавловские Тепловые Сети»	АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Передача и распределение тепловой энергии
ТОО «Севказэнергосбыт»	АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	Акмолинская область	100%	100%	Передача, распределение и реализация электрической энергии
ТОО «АРЭК-ЭНЕРГОСБЫТ»	АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»	Акмолинская область	100%	100%	Реализация электрической энергии
ТОО «Астанаэнергосбыт»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Нур-Султан	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основная деятельность Группы – производство, передача, распределение, и реализация электрической и тепловой энергии в Павлодарской и Северо-Казахстанской областях, реализация электрической и тепловой энергии в г. Нур-Султан и передача, распределение и реализация электрической энергии в Акмолинской области.

Группа имеет все требуемые лицензии на осуществление деятельности по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии. Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляла человек 10,441 и 10,553 человека, соответственно.

Операционная среда

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

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

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, 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 надежной бесперебойной передачи электроэнергии предприятиям, населению и социально-значимым объектам Павлодарской области. Являясь предприятием, обеспечивающим непрерывную передачу электроэнергии потребителям области, Группа не прекращала свою работу в течение всего периода ограничений, введенных на территории области в связи с обострением эпидемиологической обстановки и не ожидает приостановки работы в будущем.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Руководство не в состоянии предвидеть степень и продолжительность изменений в экономике Республики Казахстан или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Группа имеет стратегическое значение для Республики Казахстан, так как она объединяет предприятия электроэнергетического комплекса, обеспечивающие электроснабжение населения и промышленных предприятий. Правительство Республики Казахстан приняло долгосрочную программу развития энергетического сектора экономики, предусматривающую строительство новых и реконструкцию действующих электростанций. Руководство ожидает, что при необходимости Группа получит поддержку от Правительства Республики Казахстан, так как отрасль электроэнергетики является стратегически важной частью экономики страны.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к ссылкам на «*Концептуальные основы*» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «*Определение бизнеса*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «*Определение существенности*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «*Реформа базовой процентной ставки*».
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*».

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Группы, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) - «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства — Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры — Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» - Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»	1 января 2021 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации»	1 апреля 2021 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «В отношении отложенного налога, связанного с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации»	1 января 2023 г.

Руководство Группы не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением основных средств и финансовых инструментов, учитываемых по переоцененной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

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. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

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

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

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

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой компаний Группы и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Сегментная отчетность

Группа, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов и оценки деятельности выделяет следующие операционные и отчетные сегменты – производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической энергии, а также прочие.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и
- может использовать свои полномочия для оказания влияния на доходы от участия в объекте инвестиций.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Компании и перестают консолидироваться с момента потери Компанией контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между акционерами Группы и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней организации распределяется между акционерами Группы и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группой и рядом других дочерних компаний были нарушены определенные условия кредитных соглашений. Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующих банков до 31 декабря 2020 г. и на дату выпуска финансовой отчетности, за исключением займов, которые были рефинансированы как указано в Примечании 41, и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 г., займы полученные, в размере 21,722,552 тыс. тенге, были отнесены к категории до востребования, и отражены в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. В результате на указанную дату сумма текущих обязательств Группы превысила сумму текущих активов на 75,932,552 тыс. тенге. Также совокупный убыток Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2020 г., составил 5,472,129 тыс. тенге (2019 г.: 5,077,605 тыс. тенге).

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. Руководство рассматривало следующие факторы при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Группа и ее дочерние компании своевременно производили обслуживание займов, включая погашение процентов и не получала уведомлений от банков о немедленном погашении займов, несмотря на нарушение условий кредитных соглашений. Кроме того, в 2021 г. Группа заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» (НБК) на сумму 68,000,000 тыс. тенге для целей рефинансирования существующих займов Группы в АО «Исламский банк «Al Hilal», ДБ АО «Сбербанк» и ЕБРР (Примечание 41). В результате на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности ряд существующих займов были рефинансированы на общую сумму 40,723,013 тыс. тенге.
- Согласно п.11 "Правил утверждения предельного тарифа на электрическую энергию, предельного тарифа на балансирующую электроэнергию и предельного тарифа на услугу по поддержанию готовности электрической мощности", утвержденных Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 27 февраля 2015 г. № 147, в связи с увеличением основных затрат на производство электрической энергии (уголь, ж/д перевозки, покупная электроэнергия РФЦ ВИЭ) Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 30 марта 2021 г. № 108 с 01.04.2021 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для АО "Павлодарэнерго" в размере 10.24 тенге/кВтч без НДС (2020 г.: 8.29 тенге/кВтч без НДС), для АО "Севказэнерго"- 10.09 тенге/кВтч без НДС (2020 г.: 8.38 тенге/кВтч без НДС).
- В 2021 г. Группа получила контроль над ТОО "ЦАТЭК Green Energy", увеличив долю участия в ассоциированном предприятии до 51%, в результате сделки на приобретение 11.13% доли (Примечание 41).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

- В 2020 г., чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 22,825,386 тыс. тенге (2019 г.: 16,774,561 тыс. тенге). С учетом увеличения тарифов и приобретения контроля над ТОО "ЦАТЭК Green Energy", как описано выше, в 2021 г. Группа прогнозирует получить не менее 17,240,021 тыс. тенге от операционной деятельности.
- Группа является монополистом в сфере передачи, распределения и реализации электроэнергии на территории Павлодарской и Северо-Казахстанской областей, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона.
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

На основании данных факторов, руководство считает, что Группа сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и выполнять обязательства по мере их возникновения.

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к объектам незавершенного строительства, которые включаются в стоимость этих объектов.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Доллар США	420.71	381.18
Российский рубль	5.65	6.17

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., составили:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Доллар США	412.95	382.87
Российский рубль	5.73	5.91

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Инвестиции в ассоциированное предприятие

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает существенное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия.

По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий. Если доля Группы в убытках ассоциированной организации или совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированные организации или совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в том случае, если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации или совместного предприятия. Если впоследствии ассоциированная организация или совместное предприятие отражают прибыль, организация возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли становится равной непризнанной доле в убытках.

Инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций.

Необходимость признания обесценения инвестиций Группы в ассоциированные организации или совместные предприятия определяется согласно МСФО (IAS) 36. При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36 целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие) с ее балансовой стоимостью. Признаваемый убыток от обесценения не относится на какой-либо актив (включая гудвил), входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа применяет МСФО (IFRS) 9, включая требования к обесценению, к долгосрочным инвестициям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия и которые составляют часть чистых инвестиций в объект инвестиций. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям Группа не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Гудвил

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после дополнительного рассмотрения стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости НДС в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании, такое превышение сразу относится на прибыль в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Изменения в доли владения Компании в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом (т.е. операции с собственниками, действующими в этом качестве). В таких обстоятельствах балансовая стоимость контролирующей доли и неконтролирующей доли корректируются с учетом изменений их соответствующих долей в дочернем предприятии. Любая разница между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью вознаграждения, выплаченного или полученного, отражается непосредственно в капитале.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в прибылях и убытках. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась несущественной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения признается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в капитале под заголовком «прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение признается в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

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

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

Износ по переоцененным основным средствам отражается в составе прибыли или убытка. Начисление износа активов по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов в течение сроков их полезной службы, которые приближены к следующим срокам:

Здания и сооружения	5-70 лет
Машины и производственное оборудование	3-40 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Прочие	3-25 лет

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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, производящееся на той же основе, что и остальные основные средства, начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет 6-15 лет.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка суммы возмещаемого актива с целью определения степени убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Нематериальный актив с неопределенным сроком службы тестируется на предмет обесценения ежегодно и когда есть признаки того, что актив может быть обесценен.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наивысшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и ценности использования. При оценке ценности использования оцененное будущее движение денег дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались. Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода. Когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в качестве дохода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. 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 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.

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды с момента его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, небольшие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств

Группа как арендодатель

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании характеристика актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы на линейной основе в течение срока аренды.

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

После первоначального признания Группа регулярно пересматривает предполагаемую негарантированную ликвидационную стоимость и применяет требования МСФО (IFRS) 9 по обесценению, признавая резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по аренде.

Доход по договору финансовой аренды рассчитывается на основе валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности по аренде, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов, по которым процентный доход рассчитывается на основе их амортизированной стоимости (т.е. после вычета резерва под убытки).

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по договору для каждого компонента.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

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

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

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

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или ССЧПСД, дебиторской задолженности по аренде, торговой дебиторской задолженности и активам по договору, а также по договорам финансовой гарантии. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и дебиторской задолженности по аренде. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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 прогностической 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 «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

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.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. *Вероятность дефолта (PD)* – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. *Убыток в случае дефолта (LGD)* – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место.

В модели управления «*Ожидаемые кредитные убытки за весь срок*» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется прогнозная информация. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Инструмент более не считается дефолтным (т.е. просрочка платежей ликвидирована), если он более не удовлетворяет какому-либо из критериев дефолта в течение трех месяцев подряд. Этот период был определен на основании анализа, учитывающего вероятность возвращения статуса дефолта финансовому инструменту после ликвидации просрочки платежа с использованием разных возможных определений ликвидации просрочки.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Уровень ожидаемых кредитных убытков, признаваемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Группа осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Группа признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, кроме торговой дебиторской задолженности, Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевой инструмент, который на дату первоначального признания Группа оценивала, как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли и убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, погашение которой ожидается денежными средствами и их эквивалентами или иными финансовыми активами первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании.

Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением использования в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода включаются в состав прочих краткосрочных активов.

Финансовые обязательства и капитал

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента. Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает остаточную долю в активах Группы после вычета всех ее обязательств. Учетная политика, принятая для специфических финансовых обязательств и долевыми инструментами, излагается ниже.

Займы и долговые ценные бумаги

Займы и долговые ценные бумаги после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При учете займов от акционеров на нерыночных условиях Группа отражает доход/(убыток) от первоначального признания в капитале как вклад в капитал/ (распределение капитала). Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв на ликвидацию золоотвалов

Резерв на ликвидацию золоотвалов признается при высокой вероятности возникновения соответствующих обязательств и возможности обоснованной оценки их сумм.

В состав затрат по ликвидации золоотвалов входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры золоотвала, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов. Резерв на ликвидацию формируется и относится на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта выработки отходов на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат.

Резерв на ликвидацию золоотвалов не включает какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации.

Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по ликвидации полигонов отходов.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Государственные субсидии

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

Государственные субсидии признаются в прибылях и убытках на систематической основе одновременно с признанием в прибылях и убытках затрат, компенсируемых субсидиями.

В частности, государственные субсидии, основное условие которых - принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением в прибыли или убытки на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи, не обусловленной будущими затратами, относятся на прибыль периода, в котором возникает право их получения.

Обязательства по аренде

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

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у 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 дополнительных заемных средств Группа:

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

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 признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

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.

Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализовала бы в случае, если заем был взят в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

Доход, полученный в результате временного инвестирования целевых заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Выплаченные проценты по банковским займам классифицируются как движение средств от операционной деятельности.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки 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 отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

Основная доля консолидированной выручки Группы приходится на выручку от реализации и передачи электро- и теплоэнергии. Реализация каждого вида услуг/товаров оформляется отдельным, идентифицируемым договором с отдельным покупателем.

Согласно условиям договоров, на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии дочерних организаций Группы обязательства к исполнению выявляются на момент заключения договора. Договора на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии по Группе не включают в себя сопутствующие и/или дополнительные услуги.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Реализация электро- и теплоэнергии

Выручка определяется на основании фактических объемов реализованной электро- и теплоэнергии и тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка признается в том отчетном периоде, когда электро- и теплоэнергия были потреблены, согласно показаниям приборов учета.

Выручка от реализации юридическим лицам признается в том отчетном периоде, когда электроэнергия была потреблена, согласно показаниям счетчиков. Договор для юридических лиц предусматривает оплату в течении 5 рабочих дней с даты выставления платежного документа. Договор для юридических лиц, финансируемых из государственного бюджета, предусматривает оплату до 15 числа, следующего за расчетным.

Договор для юридических лиц предусматривает оплату в течение 5 рабочих дней с даты выставления платежного документа, за исключением крупных энергопотребителей, договора с которыми предусматривают подекадную предоплату.

Выручка от реализации физическим лицам признается в том отчетном периоде, когда электроэнергия была потреблена. Выручка по договорам с физическими лицами включает выручку за последние несколько дней месяца после снятия показания счетчиков, которая признается пропорционально общему объему проданной электроэнергии за расчетный месяц.

Договор для физических лиц предусматривает оплату не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным, на основании платежного документа, выписанного Компанией. Расчетный период составляет один календарный месяц.

В случаях, когда за отчетный период фактические и показания приборов учета по потребителю не были сняты, выручка оценивается расчетным путем на основании исторических данных потребления энергии потребителем или, в случае их отсутствия, на основании норм потребления для данной категории потребителя.

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.

Выручка от реализации услуг по регулированию электрической мощности

Группа предоставляет услуги по регулированию электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по регулированию электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактического объема услуг, полученных покупателем на основании ежемесячных отчетов о поставке услуг по регулированию мощности от системного оператора единой электрической сети.

Договор предусматривает оплату за один кВт регулируемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет покупателям счета-фактуры ежемесячно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Выручка от услуг по поддержанию готовности электрической мощности

Также, Группа предоставляет услуги по поддержанию готовности электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по поддержанию готовности электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактически располагаемой электрической мощности, на основании ежемесячных отчетов о готовности электрической мощности от Единого закупщика согласно Правилам рынка мощности.

Договор предусматривает оплату за готовность по обеспечению электрической мощности ТЭЦ за один кВт поддерживаемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет Единому закупщику счета-фактуры ежемесячно. При расхождении объема заявленной и располагаемой мощности применяются коэффициенты, которые корректируют сумму, предполагаемую к оплате.

Передача и распределение электрической энергии

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВт. ч./ 1 гКал. переданной и распределенной электро- и теплоэнергии 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 электро- и теплоэнергии, переданной в течение отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Фактический объем переданной и распределенной электро- и теплоэнергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электро- и теплоэнергии, 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 течении 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.

Налогообложение

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

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в составе прибыли или убытка, 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 или в основном введены на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Отложенный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенные налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала.

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

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2020 г. и 2019 г. составила примерно 6% от валового дохода работников. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Пенсионные отчисления

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды, но не более 212,500 тенге в месяц в 2020 г. (2019 г.: не более 212,500 тенге в месяц). Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по пенсионным отчислениям после их выхода на пенсию.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы существующих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Там, где влияние временной стоимости денег является существенным, сумма резерва рассчитывается как текущая стоимость расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств. Когда используется дисконтирование, увеличение в резерве, отражающее период прошедшего времени, признается в качестве расхода по вознаграждению.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства – это возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и наличие которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий. Условные обязательства не могут быть признаны в силу того, что они не отвечают либо определению обязательства (т.е. не произошло обязывающее событие) либо критериям его признания (не является вероятным или сумму невозможно определить). Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является вероятным.

Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда представляется вероятным приток экономических выгод.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - (i) контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - (ii) имеет долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - (iii) имеет совместный контроль над Группой;
- (б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Группы

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Доверительное управление активами

18 сентября 2017 г. Группа заключила договор доверительного управления с правом последующего выкупа подстанции «Усольская» на общую сумму 1,811,730 тыс. тенге, сроком до 18 сентября 2024 г. Компания проанализировала данный договор и на основании анализа руководство Компании пришло к выводу, что данный договор отвечает определению аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Компания имеет право исключительного использования актива и получения практически всех экономических выгод, а также право определять, как и для какой цели используется актив в течение срока периода использования актива. Договор доверительного управления подразумевает право последующего выкупа актива и руководство считает, что с достаточной уверенностью может ожидать покупку актива в конце срока договора. Соответственно, руководство Компании пришло к выводу, что договор доверительного управления подразумевает передачу практически всех экономических выгод, связанных с владением актива и признала актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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 «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Переоценка основных средств

Согласно учетной политике Группы основные средства подлежат переоценке по рыночной стоимости, проводимой с достаточной периодичностью, для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

Значительная часть основных средств Группы относится к специализированному имуществу, его альтернативное использование для осуществления других видов деятельности невозможно; более того, невозможна даже смена потребителей. Сделки с активами, подобными оцениваемым, отсутствуют. Более того, такие активы могут выступать предметом сделки только в составе бизнеса, где и формируется их справедливая стоимость.

Все группы основных средств, включая землю, здание и сооружения, линии и оборудование передач, машины и оборудование, незавершенное строительство и прочие основные средства, были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 г., на следующей основе:

- Справедливая стоимость недвижимого имущества, земельных участков для производственных целей, на которых расположены ТЭЦ, а также транспортных средств, офисного оборудования и компьютерной техники оценивались с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж;
- Остальные основные средства были оценены с помощью затратного подхода (методом определения остаточной стоимости замещения);
- Обоснованность оценки справедливой стоимости, была определена оценщиком путем анализа дисконтированных будущих потоков денежных средств, который был подготовлен на следующей основе:
 - Прогнозный период: до 2025 года;
 - Прогнозы движения денежных средств были переведены в тенге с переводом в доллары США согласно прогнозному курсу;
 - Применение ставки дисконтирования в 12.47%.

В результате окончательный вывод о стоимости основных средств Группы был сделан на основании результатов оценки доходным методом.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. руководство проанализировало изменения в законодательстве, рынке электро- и теплоэнергетики и других ключевых допущениях, примененных при оценке справедливой стоимости основных средств, и пришло к заключению, что результаты оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2014 г., являются актуальными. При этом руководство приняло во внимание следующие факторы:

- а) стоимость основных средств была определена на основе оценки доходным методом;
- б) активы Группы являются специализированными и не могут быть использованы в других целях;
- в) индустрия электро- и теплоэнергетики сильно регулируема и не подвержена быстрым изменениям.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Обязательства по рекультивации золоотвалов

Группа, в производственных целях, использует золоотвалы. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства от руководства Группы требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золоотвалов.

Обязательства по рекультивации золоотвалов определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации. Обязательства оцениваются исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений.

Руководство оценивает обязательства по рекультивации золоотвалов по амортизированной стоимости, с применением эффективной процентной ставки в размере 8.35%-8.66%, ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость резерва под обязательство по рекультивации золоотвалов составила 3,211,569 тыс. тенге (2019 г.: 2,120,222 тыс. тенге). Увеличение обязательств по рекультивации золоотвалов связано с увеличением стоимости услуг по рекультивации золоотвалов и объемов по площади используемых золоотвалов, которые подлежат восстановлению.

Оценка инвестиций в ассоциированное предприятие

Группа провела оценку на обесценение балансовой стоимости инвестиции в ассоциированное предприятие ТОО «ЦАТЭК Green Energy» путем сопоставления ее балансовой стоимости и возмещаемой суммы на дату приобретения данной инвестиций. Для определения возмещаемой суммы инвестиции Группа привлекла независимого оценщика. В результате оценки обнаружено, что балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие превышает ее возмещаемую сумму на 7,756,826 тыс. тенге. Разница между балансовой стоимостью инвестиции и ее возмещаемой суммой была отражена в составе капитала как убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем, так как сделка по приобретению доли участия в ассоциированном предприятиях проводилась со связанной стороной на нерыночных условиях.

Возмещаемая стоимость данной единицы, генерирующей денежные средства, определяется как ценность использования, рассчитанная исходя из ожидаемых денежных потоков согласно пятилетним финансовым планам и ставки дисконтирования 12.47%, утвержденным руководством Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Прогнозы денежных потоков на срок планирования (5 лет) основаны на ожидаемой норме прибыли и инфляции цен на услуги и материалы в течение срока планирования. Денежные потоки после окончания этого срока экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 3.61% годовых.

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

Группа создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам. При определении ожидаемых кредитных убытков используются значительные суждения, рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по ожидаемым кредитным убыткам в данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа на постоянной основе оценивает резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и анализ текущего финансового положения должника, скорректированной на факторы, специфичные для должников, общие экономические условия отрасли, в которой осуществляют свою деятельность должники, оценку текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 и 2019 гг. приведены в Примечании 38.

Оценка возмещаемой стоимости финансовых активов

В течение 2018 г., в результате ликвидации АО «Эксимбанк», Группа получила права требований к определенным заемщикам АО «Эксимбанк» взамен на требования к банку в отношении средств (денежные средства и депозиты), размещенных в данном банке. Группа заключила соглашения о предоставлении займов указанным заемщикам на общую сумму в номинале 10,595,609 тыс. тенге.

В течение 2020 г., Группа также предоставила финансовую помощь Компании под общим контролем АО «ЦАЭК» на сумму в 10,195,820 тыс. тенге.

Оценка возмещаемой стоимости этих финансовых активов требует значительных суждений.

Руководство Группы провело анализ условий заключенных соглашений о заимствовании, а также пересмотров таких условий, имевших место в течение года. Руководство также провело оценку ожидаемых кредитных убытков по каждому из заемщиков. Руководство применило значительные суждения в своих оценках, в частности при оценке: рыночной ставки кредитования и стоимости залогового имущества, полученного в качестве обеспечения и вероятности дефолта заемщиков на отчетную дату (Примечание 10).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В отношении финансовой помощи, выданной материнской компании, ввиду того, что на отчетную дату официальный рейтинг Группы за 2020 г. не был опубликован международными рейтинговыми агентствами, Руководство Группы использовала в своих оценках рейтинг Fitch ratings "B-" (прогноз - "стабильный"), присвоенный Группе 7 марта 2019 г.

5. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты которых регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Президент Группы.

Информация, предоставляемая Президенту Группы, главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам, касается видов оказываемых услуг.

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа выделяет пять основных сегментов:

- производство тепловой и электрической энергии,
- передача и распределение электрической энергии,
- передача и распределение тепловой энергии,
- реализация тепловой и электрической электроэнергии,
- прочие

(б) Результаты деятельности операционных сегментов

Высший орган оперативного управления отслеживает множественные показатели прибыльности, такие как: прибыль до налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль в соответствии с МСФО. Прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

(г) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 27 (выручка от основной деятельности). Основная часть продаж осуществляется в Казахстане.

(д) Крупнейшие клиенты

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., в Группе есть крупные промышленные предприятия, которые приносят для регионов больше 10% дохода такие как промышленные предприятия г. Павлодара ТОО «KSP Steel», ТОО «Компания Нефтехим LTD» и в г. Петропавловск ТОО "Костанайский ЭнергоЦентр" и ТОО "GLOBAL ENERGY TRADE".

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминации	Итого
Доходы от реализации внешним покупателям, признанные в течение периода	43,149,690	17,033,390	3,436,138	85,514,053	15,462	-	149,148,733
Внутриsegmentные доходы	28,891,310	10,123,847	4,106,294	20,824,046	50,833	(63,996,330)	-
Себестоимость	(58,519,925)	(20,499,474)	(6,573,002)	(107,968,520)	-	63,368,423	(130,192,498)
Общие и административные расходы	(4,839,071)	(2,174,811)	(1,360,778)	(1,339,493)	(853,573)	845,839	(9,721,887)
Расходы по реализации	(12,215)	-	-	(2,491,298)	-	68,970	(2,434,543)
Финансовые расходы	(7,700,992)	(1,879,028)	(1,082,434)	(333,976)	(3,168,717)	1,757,177	(12,407,970)
Финансовые доходы	1,721,950	61,366	175,929	317,219	6,873,514	(5,240,777)	3,909,201
(Убытки)/прибыль от курсовой разницы, нетто	372,813	834,512	(23,701)	(193,700)	163,321	-	1,153,245
Прочие (расходы)/доходы, нетто	797,453	245,466	767,980	(530,250)	22,602	(129,233)	1,174,018
(Убытки от обесценения)/прибыль от восстановления финансовых инструментов	(1,761,224)	(722,323)	(277,905)	(475,820)	206,509	(100,319)	(3,131,082)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	64,297	-	-	-	-	-	64,297
Расходы по подоходному налогу	(1,885,800)	(299,556)	(131,322)	(1,326,303)	(516,778)	1,126,116	(3,033,643)
Прибыль/(убыток) за год	278,286	2,723,389	(962,801)	(8,004,042)	2,793,173	(2,300,134)	(5,472,129)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	6,281,624	5,703,821	2,794,265	44,532	55,564	-	14,879,806
Износ основных средств	7,629,309	3,581,654	1,082,170	89,949	111,128	-	12,494,210

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.						Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминации	
Доходы от реализации внешним покупателям, признанные в течение периода	30,589,229	12,653,379	1,715	93,950,976	-	-	137,195,299
Внутрисегментные доходы	33,383,798	11,801,729	7,620,475	4,779,783	-	(57,585,785)	-
Себестоимость	(51,487,909)	(18,723,658)	(6,337,021)	(96,932,451)	-	57,163,446	(116,317,593)
Общие и административные расходы	(3,317,413)	(2,484,304)	(1,331,942)	(1,206,464)	(1,030,544)	714,053	(8,656,614)
Расходы по реализации	(10,985)	-	-	(2,493,870)	-	76,568	(2,428,287)
Финансовые расходы	(5,499,631)	(1,464,170)	(1,043,647)	(555,702)	(2,404,632)	760,502	(10,207,280)
Финансовые доходы	1,013,532	91,198	119,680	120,927	5,009,025	(4,250,233)	2,104,129
(Убытки)/прибыль от курсовой разницы, нетто	(44,038)	(24,282)	29,905	35,938	(7,556)	-	(10,033)
Прочие доходы/(расходы), нетто	(805,278)	(126,512)	859,916	369,756	(306,832)	(291,166)	(300,116)
Убытки от обесценения гудвилла	(281,939)	-	-	-	-	-	(281,939)
(Убытки от обесценения)/прибыль от восстановления финансовых инструментов	(1,225,788)	(167,095)	256,449	(716,641)	(2,573,709)	115,037	(4,311,747)
Расходы по подоходному налогу	(296,072)	(370,084)	(193,000)	(465,334)	(561,446)	56,573	(1,829,363)
Прибыль/(убыток) за год	2,017,506	1,186,201	(17,470)	(3,113,082)	(1,875,694)	(3,241,005)	(5,043,544)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	7,428,310	7,051,255	2,115,526	113,570	123,509	-	16,832,170
Износ основных средств	7,960,625	3,344,381	1,119,211	113,376	126,198	-	12,663,791

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2019 г.	54,922,713	228,581,214	1,966,140	961,408	15,395,807	301,827,282
Поступления	534,150	430,191	252,082	61,187	15,554,560	16,832,170
Внутренние перемещения	1,883,148	9,659,101	3,942	3,371	(11,549,562)	-
Выбытия	(10,663)	(613,934)	(5,542)	(12,515)	(92,448)	(735,102)
Прочее	178,855	478	-	(26)	(346,387)	(167,080)
На 31 декабря 2019 г.	57,508,203	238,057,050	2,216,622	1,013,425	18,961,970	317,757,270
Поступления	7,399	497,029	198,226	58,846	14,389,496	15,150,996
Внутренние перемещения	4,072,397	8,157,930	53,789	58,420	(12,342,536)	-
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золотвалов (Примечание 21)	901,813	-	-	-	-	901,813
Выбытия	(3,236)	(858,610)	(22,926)	(13,340)	(99)	(898,211)
На 31 декабря 2020 г.	62,486,576	245,853,399	2,445,711	1,117,351	21,008,831	332,911,868

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2019 г.	(10,629,149)	(29,890,450)	(713,177)	(307,680)	(12,028)	(41,552,484)
Расходы по износу	(3,299,996)	(9,071,481)	(216,215)	(76,099)	-	(12,663,791)
Выбытия	4,158	383,042	996	10,701	-	398,897
Прочее	(18,402)	18,956	-	38	-	592
На 31 декабря 2019 г.	(13,943,389)	(38,559,933)	(928,396)	(373,040)	(12,028)	(53,816,786)
Расходы по износу	(2,928,283)	(9,303,474)	(246,182)	(76,432)	-	(12,554,371)
Выбытия	546	482,627	18,405	8,664	-	510,242
На 31 декабря 2020 г.	(16,871,126)	(47,380,780)	(1,156,173)	(440,808)	(12,028)	(65,860,915)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2019 г.	44,293,564	198,690,764	1,252,963	653,728	15,383,779	260,274,798
На 31 декабря 2019 г.	43,564,814	199,497,117	1,288,226	640,385	18,949,942	263,940,484
На 31 декабря 2020 г.	45,615,450	198,472,619	1,289,538	676,543	20,996,803	267,050,953

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В Группе «Машины и производственные оборудование» учитываются активы в форме прав пользования следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Стоимость	2,152,360	2,152,360
Накопленная амортизация	<u>(440,444)</u>	<u>(321,546)</u>
Итого	<u>1,711,916</u>	<u>1,830,814</u>

В течение 2020 г. Группа капитализировала в стоимость основных средств проценты по целевым банковским займам и убыток от курсовой разницы по переоценке целевых займов в валюте, за вычетом процентных доходов от денежных средств, размещенных на депозитах на общую сумму 229,087 тыс. тенге (2019 г: 201,601 тыс. тенге). Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 11.49% (2019 г.: 11.49%).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 128,563,431 тыс. тенге и 127,976,385 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. переоцененная стоимость полностью с самортизированных основных средств составила 4,656,796 тыс. тенге и 3,512,112 тыс. тенге, соответственно.

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:

	<u>Земля, здания и сооружения</u>	<u>Машины и производ- ственное оборудова- ние</u>	<u>Транспорт- ные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавер- шенное строитель- ство</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2020 г.	34,591,958	146,146,958	277,349	542,437	21,141,752	202,700,454
На 31 декабря 2019 г.	36,193,652	159,282,775	946,961	696,854	18,249,223	215,369,465

Справедливая стоимость Уровня 3 земли, зданий и сооружений, а также машин и оборудования была оценена с привлечением независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. Справедливая стоимость основных средств была определена путем применения, в совокупности, следующих общепринятых методов определения стоимости: затратного и доходного подходов. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 г. не было существенных изменений в справедливой стоимости основных средств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Начисленный износ

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Себестоимость	28	12,213,116	12,230,547
Общие и административные расходы	29	415,762	432,108
Расходы по реализации	30	79,562	86,686
Прочие	34	181,265	251,188
Итого износ и амортизация		12,889,705	13,000,529
Минус: Амортизация нематериальных активов	9	(335,334)	(336,738)
Итого начисленный износ		12,554,371	12,663,791

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Наименование	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности/ страна регистрации	31 декабря 2020 г.	
			Балансовая стоимость	Доля владения
ТОО «ЦАТЭК Green Energy»	Производство электроэнергии прочими электростанциями	Республика Казахстан	55,756,563	39.87%
			55,756,563	

Ассоциированное предприятие учитывается по методу долевого участия в данной консолидированной финансовой отчетности, как указано в учетной политике Группы в Примечании 3.

	2020 г.
Ассоциированное предприятие	
На 1 января	-
Доля в прибыли	64,297
Приобретение ассоциированного предприятия ТОО «ЦАТЭК Green Energy»	55,692,266
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем	(7,756,826)
Ассоциированное предприятие на 31 декабря	47,999,737

30 ноября 2020 г. и 10 декабря 2020 г. Группа приобрела 37.29% и 2.58% доли участия в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» у компании под общим контролем, АО «Circle Maritime Invest» за денежное возмещение в сумме 55,692,266 тыс. тенге (Примечание 37).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовая информация по ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Данная информация отражает показатели отчетности ассоциированной организации по стандартам МСФО, с учетом корректировки на справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря:

	<u>2020 г.</u>
	<u>ТОО «ЦАТЭК Green Energy»</u>
Краткосрочные активы	11,508,364
Долгосрочные активы	73,144,170
Итого активы	84,652,534
Краткосрочные обязательства	14,823,904
Долгосрочные обязательства	47,981,724
Итого обязательства	62,805,628
Итого чистые активы	21,846,906

Разницы между вышеуказанной сводной информацией и балансовой стоимостью доли Группы в ассоциированной организации ТОО «ЦАТЭК Green Energy», отраженной в консолидированной финансовой отчетности, включают:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Чистые активы ассоциированной организации	21,846,906
Доля Группы в ассоциированной организации	8,710,361
Гудвил	47,046,202
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие	(7,756,826)
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированной организации	47,999,737

На дату приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие Группа провела оценку на обесценение балансовой стоимости инвестиции путем оценки ее возмещаемой стоимости. В результате оценки Группа признала убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем сумму на 7,756,826 тыс. тенге (Примечание 4).

8. ГУДВИЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость гудвила в размере 1,405,202 тыс. тенге была отнесена к единице, генерирующей денежные средства от передачи и распределения электрической энергии (АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. обесценение гудвила не обнаружено (31 декабря 2019 г.: 281 939 тыс. тенге). Результаты теста на обесценения гудвила, ключевые допущения и анализ чувствительности представлены в Примечании 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 г.	54,493	1,743,230	819,374	2,617,097
Поступления	12,940	56,392	72,297	141,629
Выбытия	-	(5,819)	(23,871)	(29,690)
Внутренние перемещения	-	16,012	(16,012)	-
На 31 декабря 2019 г.	67,433	1,809,815	851,788	2,729,036
Поступления	9,477	68,530	24,534	102,541
Выбытия	-	(16,134)	(4,561)	(20,695)
Внутренние перемещения	2,939	2,050	(4,989)	-
На 31 декабря 2020 г.	79,849	1,864,261	866,772	2,810,882
Накопленный износ и обесценение				
На 1 января 2019 г.	(14,723)	(438,477)	(184,331)	(637,531)
Расходы по износу	(3,931)	(243,068)	(89,739)	(336,738)
Выбытия	-	3,844	5,474	9,318
На 31 декабря 2019 г.	(18,654)	(677,701)	(268,596)	(964,951)
Расходы по износу	(12,619)	(261,136)	(61,579)	(335,334)
Выбытия	-	6,147	1,204	7,351
На 31 декабря 2020 г.	(31,273)	(932,690)	(328,971)	(1,292,934)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2019 г.	39,770	1,304,753	635,043	1,979,566
На 31 декабря 2019 г.	48,779	1,132,114	583,192	1,764,085
На 31 декабря 2020 г.	48,576	931,571	537,801	1,517,948

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., нематериальные активы включают в себя программное обеспечение («Ellipse») по автоматизированной системе управления производственными фондами, в сумме 658,079 тыс. тенге и 782,242 тыс. тенге соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы, выданные связанным сторонам	10,057,586	8,880,421
Займы, выданные третьим лицам	6,445,412	7,334,020
Процент к получению	1,602,788	1,006,526
	18,105,786	17,220,967
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3,642,061)	(3,252,304)
Итого займы выданные	14,463,725	13,968,663
Долгосрочные	1,923,266	11,065,201
Текущие	12,540,459	2,903,462
Итого	14,463,725	13,968,663

В 2019 г., Группа выдала беспроцентную финансовую помощь АО «ЦАТЭК», которая являлась материнской компанией на момент выдачи финансовой помощи, и компании ТОО «АТП Инвест» в размере 10,195,820 тыс. тенге и 782,801 тыс. тенге соответственно. Займы предоставлены со сроком погашения в 2021 и 2020 гг. соответственно.

Финансовая помощь, выданная АО «ЦАТЭК», первоначально была отражена по справедливой стоимости, рассчитанной используя ставку по долгосрочным кредитам с аналогичными сроками, 12.5% годовых.

В 2020 г. Группа дополнительно выдала финансовую помощь АО «ЦАТЭК» в размере 5,598,203 тыс. тенге. АО «ЦАТЭК» вернуло финансовую помощь в Группу в размере 5,303,041 тыс. тенге. Руководство рассчитало рыночную ставку по данному займу на уровне 12.5%, принимая во внимание срок жизни займа и кредитный риск. Группа определила справедливую стоимость на дату первоначального признания и отразила корректировку до справедливой стоимости капитала в сумме, за вычетом отложенного налога, 925,191 тыс. тенге, как операцию с акционерами (2019 г.: 2,445,613 тыс. тенге).

Доход от амортизации дисконта за 2020 г. был признан в составе отчета о прибылях и убытках в сумме 1,983,746 тыс. тенге (2019 г.: 387,354 тыс. тенге).

В течение 2019 г., в результате ликвидации АО «Эксимбанк», Группа получила права требований к определенным заемщикам АО «Эксимбанк» взамен на требования к банку в отношении средств (денежные средства и депозиты), размещенных в данном банке. Группа заключила соглашения о заимствовании средств с этими заемщиками на общую сумму в номинале 10,595,609 тыс. тенге, со сроком погашения 2020-2023 гг. Номинальная процентная ставка по данным займам составила 5.47%-9.6%. В период с 2018 по 2020 гг. третьи лица (заемщики) погашают заем в соответствии с договорами и графиками.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость займов, выданных третьим лицам составляет 6,445,412 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по резервам под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(3,252,304)	(592,777)
Начислено	(1,379,126)	(2,659,527)
Списано	989,369	-
На 31 декабря	<u>(3,642,061)</u>	<u>(3,252,304)</u>

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Депозиты	1,398,797	912,807
Проценты к получению	1,070	1,450
Погашаемые облигации	-	279,001
Прочие	143,723	-
	<u>1,543,590</u>	<u>1,193,258</u>
Резерв по обесценению прочих финансовых активов	<u>(68,264)</u>	<u>(1,427)</u>
Итого прочие финансовые активы	<u>1,475,326</u>	<u>1,191,831</u>
Текущие	1,434,725	652,418
Долгосрочные	<u>40,601</u>	<u>539,413</u>
Из них:		
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании:</i>		
Денежные средства на резервном счете обслуживания долга	605,893	604,058
Неснижаемые остатки по депозитам	<u>19,138</u>	<u>72,225</u>
Итого	<u>625,031</u>	<u>676,283</u>

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены средствами на счете обслуживания долга, согласно требованиям по договору займа, заключенного между Группой и ЕБРР и предназначены для уплаты основного долга и процентов по займам, накапливаемыми в течение полугодового периода, предшествующего дате выплаты. Данные денежные средства могут быть использованы исключительно для целей, определенных кредитным соглашением с ЕБРР.

В течение 2020 г. Группа признала доход по процентам на общую сумму 180,440 тыс. тенге (2019 г.: 142,700 тыс. тенге). В течение 2020 и 2019 гг. ставки вознаграждения по депозитам в тенге и долларах США составили 1.5%-8.3% и 0%-0.01% соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Тенге	1,535,194	1,184,224
Доллары США	8,396	7,607
Итого	<u>1,543,590</u>	<u>1,191,831</u>

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. учитываются по амортизированной стоимости.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по обесценению прочих финансовых активов представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(1,427)	(133,287)
Начислено	(90,261)	(112,098)
Списано за счет ранее созданного резерва	23,424	243,958)
На 31 декабря	<u>(68,264)</u>	<u>(1,427)</u>

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Запасные части и материалы для эксплуатации	4,279,539	3,898,727
Уголь и мазут	1,663,441	1,318,055
Прочие	426,335	392,198
	<u>6,369,315</u>	<u>5,608,980</u>
Резервы под списание до чистой стоимости реализации	(673,573)	(509,821)
Итого	<u>5,695,742</u>	<u>5,099,159</u>

Изменение в резерве под списание до чистой стоимости реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(509,821)	(336,388)
Начислено	(163,752)	(173,433)
На 31 декабря	<u>(673,573)</u>	<u>(509,821)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
На приобретение инвестиции в ассоциированное предприятие	5,401,000	6,500,000
На приобретение основных средств	1,861,267	1,732,580
За услуги	493,063	1,101,061
За товарно-материальные запасы	202,055	509,783
Прочие	37,662	41,838
	<u>7,995,047</u>	<u>9,885,262</u>
Резерв по обесценению авансов выданных	(1,355,056)	(546,064)
Итого авансы выданные	<u>6,639,991</u>	<u>9,339,198</u>
Краткосрочные	463,929	1,602,348
Долгосрочные	6,176,062	7,736,850

В 2019 г. Группа выдала денежные средства в размере 3,300,000 тыс. тенге с целью выкупа доли ТОО «ЭкоАльтернатива» в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в будущем. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма задолженности составляет 5,401,000 тыс. тенге, данная задолженность Группой в сумме 5,401,000 тыс. тенге будет зачтена в счет выкупа доли ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в 2021 г.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(546,064)	(408,812)
Начислено	(808,992)	(137,252)
На 31 декабря	<u>(1,355,056)</u>	<u>(546,064)</u>

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	25,044,431	18,205,828
Прочая	866,225	735,803
	<u>25,910,656</u>	<u>18,941,631</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5,808,110)	(3,917,653)
Итого	<u>20,102,546</u>	<u>15,023,978</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы включает бытовых и промышленных потребителей. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. средний срок возникновения торговой дебиторской задолженности составляет 60 дней.

Группа применяет матрицу резервирования для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была классифицирована, исходя из общих характеристик кредитного риска и просроченных дней. Группа начисляет резерв на обесценение в процентах в зависимости от даты возникновения задолженности.

Ниже предоставлено движение резерва по финансовым активам:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Дебиторская задолженность по основной деятельности
Резерв на обесценение на 1 января	(3,917,653)	(3,594,105)
Восстановление резерва на обесценение	404,695	-
Начисление резерва на обесценение	(2,510,254)	(343,597)
Списано за счет резерва в течение периода	215,102	20,049
Резерв на обесценение на 31 декабря	<u>(5,808,110)</u>	<u>(3,917,653)</u>

Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей (40%) и юридические лица (60%).

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. была деноминирована в тенге.

Анализ торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 и 2019 гг. по срокам возникновения приведен в Примечании 38.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

15. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Прочие долгосрочные активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги, кроме подоходного налога	1,244,550	1,242,040
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	81,728	120,831
Задолженность ТОО «ЭнергоКомпани-ПВ»	-	259,680
Прочие	3,596	39,908
	<u>1,329,874</u>	<u>1,662,459</u>
Прочие текущие активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги, кроме подоходного налога	2,148,301	1,884,028
Задолженность работников	571,801	533,886
Расходы будущих периодов	154,371	57,549
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам	119,401	1,266,510
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	71,393	130,492
Задолженность ТОО «ЭнергоКомпани-ПВ»	-	450,000
Задолженность ТОО «ЭкоАльтернатива»	-	395,638
Прочие	255,474	626,801
	<u>3,320,741</u>	<u>5,344,904</u>
Резерв по обесценению прочих активов	<u>(738,602)</u>	<u>(2,179,344)</u>
Итого	<u>2,582,139</u>	<u>3,165,560</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги включают долгосрочную часть НДС к получению в сумме 1,242,040 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,242,040 тыс. тенге), образованного при приобретении активов ТОО «Экибастузтеплоэнерго» у дочернего предприятия Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. прочие активы включают задолженность ТОО «Энергокомпани-ПВ», до вычета резерва и корректировки на справедливую стоимость, в размере 888,038 тыс. тенге по оплате кредиторской задолженности за поставку, передачу и распределение тепловой и электрической энергии перед основными поставщиками в рамках договора о переводе долга. Данная дебиторская задолженность не была погашена по состоянию на 31 декабря 2019 г., и Группа подписала соглашение о рассрочке платежа, согласно которому ТОО «Энергокомпани-ПВ» будет погашать задолженность ежемесячно до октября 2021 г. Группа отразила задолженность по амортизированной стоимости в составе краткосрочных активов на сумму 450,000 тыс. тенге и в составе долгосрочных активов на сумму 259,680 тыс. тенге.

В течение 2020 г. ТОО «Энергокомпани-ПВ» погасило задолженность перед Группой на сумму 450,000 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В декабре 2020 г. Группа и ТОО «Энергокомпани-ПВ» расторгли ранее заключенный договор о переводе долга, в связи с чем, Группа отказалась от права требования оставшейся задолженности от ТОО «Энергокомпани-ПВ», а также обязалась выплатить ТОО «Энергокомпани-ПВ» 450,000 тыс. тенге, выплаченные Группе по соглашению о рассрочке платежа, и отразила ее как прочую кредиторскую задолженность. В результате сделки Группа признала убыток в отчете о прибыли или убытке по статье прочие расходы в сумме 818,580 тыс. тенге

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по обесценению прочих активов представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(2,179,344)	(1,147,106)
Начислено	(962,554)	(1,191,891)
Списано за счет ранее созданного резерва	2,403,296	159,653
На 31 декабря	<u>(738,602)</u>	<u>(2,179,344)</u>

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Денежные средства на счетах в банках	3,677,099	982,432
Денежные средства в кассе	21,107	30,307
Денежные средства в пути	599,286	31,922
	4,297,492	1,044,661
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(46,355)	(150,095)
Итого	<u>4,251,137</u>	<u>894,566</u>

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Тенге	4,178,378	1,044,549
Доллары США	117,325	-
Российские рубли	1,789	112
Итого	<u>4,297,492</u>	<u>1,044,661</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по денежным средствам представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(150,089)	(82,322)
Начислено	(18,774)	(67,773)
Списано за счет ранее созданного резерва	122,508	-
На 31 декабря	<u>(46,355)</u>	<u>(150,095)</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства относились к Этапу 1 модели оценки ожидаемых кредитных убытков.

В 2020 г. Группа прекратила признание денежных средств на счетах в АО «Эксимбанк», относящихся к Этапу 3 модели оценки ожидаемых кредитных убытков, в размере 122,501 тыс. тенге за счет ранее созданного резерва.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>		<u>31 декабря 2019 г.</u>	
	<u>Доля</u>	<u>Кол-во акций</u>	<u>Доля</u>	<u>Кол-во акций</u>
Кан Сергей Владимирович	47.1%	17,404,249	-	-
Клебанов Александр Яковлевич	47.1%	17,404,429	-	-
АО «ЦАТЭК»	-	-	92.75%	34,272,706
Прочие	5.8%	2,142,455	7.25%	2,678,427
Итого	100%	36,951,133	100%	36,951,133
Объявленные акции, но не выпущенные	-	13,048,867	-	13,048,867
Итого	<u>100%</u>	<u>50,000,000</u>	<u>100%</u>	<u>50,000,000</u>

Объявленный уставный капитал Группы составляет 50,000,000 простых акций.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. стоимость полностью оплаченных простых акций составила 46,043,272 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. количество неразмещенных акций составляет 13,048,867 штук.

В 2019 г., ЕБРР и KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. заключили соглашения с материнской компанией АО «ЦАТЭК» об обратном выкупе акций АО «ЦАЭК». В декабре 2019 г., согласно соглашениям об обратном выкупе, АО «ЦАТЭК» полностью выкупил доли у ЕБРР и KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A - 8,352,201 и 3,877,825 акций соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В декабре 2020 г. АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» продала 94.2% акций Группы г-ну Клебанова А.Я. и г-ну Кан С.В. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 г. акционерами АО «ЦАЭК» являются Клебанов Александр Яковлевич (47.1 %), Кан Сергей Владимирович (47.1%) и фонды, созданные при участии АО «НУХ «Байтерек» с общей долей 5.8 %: KIF ENERGY S.a.r.l. — 4.35%, АО Baiterek Venture Fund — 1.45%.

За отчетный период были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	800,055
Дивиденды, выплаченные в течение периода	-	(800,055)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (в тенге)	-	21,65

18. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

	Дата погашения	Номинальная ставка, годовых	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
KZ2COY10D695	10 января 2020 г.	12.5%	-	5,494,690
KZ2P01Y10E533	6 ноября 2023 г.	6%	6,579,559	9,979,559
KZ2P02Y10E531	11 июня 2025 г.	6%	3,300,000	5,000,000
KZ2COY10F369	6 сентября 2026 г.	12.5%	1,935,000	1,935,000
KZ2C00006500	20 января 2027 г.	13.75%	5,000,000	-
Начисленные проценты			379,610	427,897
Премия			49,450	40,846
Дисконт			(1,417,108)	(2,534,908)
Выкуп выпущенных облигаций			-	(1,134,684)
			15,826,511	19,208,400
Долгосрочные			14,897,451	13,244,969
Текущие			929,060	5,963,431
Итого			15,826,511	19,208,400

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы по выпущенным облигациям, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Движение денежных средств по данным обязательствам, за исключением процентов уплаченных, отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	19,208,400	19,884,308
Выпущенные облигации	5,000,000	-
Начисленный процент	1,611,456	2,184,037
Выплаченный купон	(1,588,220)	(1,679,047)
Выкуп облигаций	(9,244,690)	(1,134,684)
Амортизация премии, относящейся к выпущенным облигациям	(1,286)	-
Прочие	840,851	(46,214)
Итого	<u>15,826,511</u>	<u>19,208,400</u>
До одного года	929,060	5,963,431
От одного года до пяти лет включительно	10,545,208	8,081,481
После пяти лет	4,352,243	5,163,488
Итого выпущенные облигации	<u>15,826,511</u>	<u>19,208,400</u>

19. ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Основной долг по займам	137,675,706	83,311,690
Начисленные проценты к уплате по долгосрочным займам	368,376	323,901
Начисленные проценты к уплате по краткосрочным займам	642,479	399,516
За вычетом:		
Корректировки до справедливой стоимости займа	(1,355,833)	(1,421,455)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(595,906)	(238,788)
	<u>136,734,822</u>	<u>82,374,864</u>
Текущие займы	72,265,017	82,374,864
Долгосрочные займы	64,469,805	-
	<u>136,734,822</u>	<u>82,374,864</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Анализ по валютам недисконтированной суммы основного долга по банковским займам представлен ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	14,362,181	13,540,363
Тенге	44,980,563	36,891,397
Российские рубли	78,332,962	32,879,930
Итого	<u>137,675,706</u>	<u>83,311,690</u>

Сверка займов

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы по займам полученным, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Движение денежных средств по данным обязательствам, за исключением процентов уплаченных отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	2020 г.	2019 г.
Займы на 1 января	<u>82,374,864</u>	<u>72,461,789</u>
Поступления по займам полученным	93,930,849	80,710,056
Погашение займов	(39,386,062)	(70,803,838)
Проценты начисленные, отнесенные на прибыль или убыток	9,102,125	6,943,316
Проценты начисленные, капитализированные в основные средства (Примечание 6)	250,863	201,601
Проценты уплаченные	(9,000,814)	(7,209,047)
Корректировки по курсовым разницам	(1,237,892)	(16,389)
Амортизация дисконта	626,313	230,815
Прочие выплаты	74,576	(143,439)
Займы на 31 декабря	<u>136,734,822</u>	<u>82,374,864</u>
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Анализ по срокам		
В течение года	72,265,017	82,374,864
В течение второго года	12,855,557	-
От двух до пяти лет включительно	51,073,104	-
От пяти лет и выше	541,144	-
	<u>136,734,822</u>	<u>82,374,864</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. займы полученные, в основном, представлены займом от VTB Bank (Europe) SE на общую сумму 52,045,637 тыс. тенге с целью приобретения инвестиций. Заем был получен в российских рублях по ставке 11.25%-13%, сроком погашения до 2027 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Долгосрочные займы в основном, включают займы от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»), VTB Bank (Europe) SE, других международных финансовых институтов и государства, которые предназначены для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы и приобретения долгосрочных инвестиции.

Займы, полученные от государства через Фонд Чистых Технологий по ставке ниже рыночной (Примечание 22), учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам на момент получения займа.

Все займы, кроме займа от ЕБРР, были получены по фиксированной ставке вознаграждения. Займы ЕБРР были представлены в тенге и долларах США со сроками погашения до 2025 г. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по ставке вознаграждения в размере All-in-cost+3.75% и All-in-cost + 4.5% по траншам в тенге и LIBOR + 3.75% по траншам в долларах. В 2020 г. средневзвешенные эффективные ставки по займам в тенге и долларах США составили 11.25% и 6.5%, соответственно.

Номинальная ставка в 2020 г. по долгосрочным займам в тенге, рублях и долларах США, составила 9.98-14.4%, 11.25% и 0.75%-6.55%, соответственно (2019 г.: в тенге и долларах США, 9.4-13.0% и 5.06-6.10%, соответственно). Номинальная ставка по краткосрочным займам в тенге, рублях и долларах США составила 12.9-15.26%, 11.25% и 6.5%, соответственно (2019 г.: в тенге и долларах США, 12.9-13.0% и 6.5%, соответственно).

Условия кредитных соглашений

Группа на регулярной основе осуществляет контроль и мониторинг исполнения пороговых значений финансовых коэффициентов, установленных кредитными соглашениями. Согласно условиям соглашений, Группа должна выполнять финансовые и нефинансовые показатели. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа не выполнила ряд финансовых и нефинансовых показателей по кредитным соглашениям с Европейским Банком Реконструкции и Развития и ДБ АО «Сбербанк» («банки»). Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующих банков до 31 декабря 2020 г. Соответственно, Группа произвела реклассификацию займов в финансовой отчетности на 31 декабря 2020 г. путем переноса займов из долгосрочных в краткосрочные на сумму 21,722,552 тыс. тенге. Руководство проинформировало банки о нарушении показателей до отчетной даты и периодически обсуждало с банками план решения данного вопроса. После отчетной даты Группа погасила займы от ДБ АО «Сбербанк» и частично погасила займы от Европейским Банком Реконструкции и Развития путем рефинансирования займов (Примечание 41). По состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности, Группа не получала уведомления от Европейским Банком Реконструкции и Развития с требованием досрочного погашения оставшихся займов, но также не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от указанного банка.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. займы обеспечены основными средствами (Примечание 6).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

20. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

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

В 2020 г. Группа прекратила признание обязательств по финансовой гарантии перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «ЦАТЭК» в связи со сменой заемщика на АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (дочернюю компанию Группы) в рамках реструктуризации действующей кредитной линии. Прекращение признания справедливой стоимости финансовой гарантии отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале, также как и первоначальное признание.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. залогового имущества по займу в ВТБ банке не находилось.

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Группы по финансовым гарантиям.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На 1 января	1,872,553	2,090,875
Доход по финансовой гарантии	(188,146)	(406,468)
Списание ранее признанной финансовой гарантии	(1,684,407)	-
Начисление резерва	-	188,146
Итого	-	1,872,553

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТОВАЛОВ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая часть резервов под обязательства по рекультивации золототвалов	1,061,915	927,879
Долгосрочная часть резервов под обязательства по рекультивации золототвалов	2,149,654	1,192,343
Итого	3,211,569	2,120,222

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлено движение резерва под обязательства по ликвидации активов:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Балансовая стоимость на 1 января	2,120,222	1,806,805
Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов через прочий совокупный доход	-	34,061
Изменения в учетных оценках, отнесенные на себестоимость	-	38,272
Изменения в учетных оценках, отнесенные на активы	901,813	172,896
Использовано в течение года	-	(137,962)
Амортизация дисконта	189,534	206,150
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>3,211,569</u>	<u>2,120,222</u>

Сумма резерва была определена на отчетную дату с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации золоотвалов и ставки дисконта на отчетные даты. Ставка дисконта основана на доходности государственных ценных бумаг, выпущенных ближе к дате финансовой отчетности и имеющих срок погашения примерно равный сроку погашения обязательства.

В 2020 г. Компания разработала проектно-сметную документацию по рекультивации золоотвалов, что привело к увеличению оценочной стоимости обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., обязательства по рекультивации золоотвалов в сумме 927,879 тыс. тенге были классифицированы как краткосрочные, так как работы по рекультивации первых очередей золоотвалов ТЭЦ-3 и ЭТЭЦ ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению активов:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Ставка дисконта	8.35%-8.66%	8.35%-8.66%
Коэффициент инфляции	5.01%-5.17%	5.01%-5.17%

Увеличение оценочной стоимости обязательства, в основном, связано с увеличением стоимости услуг и объема по рекультивации золоотвалов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Государственные субсидии	4,741,168	4,831,243
Корректировка справедливой стоимости займа ЕБРР и Фонда Чистых Технологий	1,516,478	1,871,635
Корректировка гарантийных взносов	161,185	183,045
Прочее	10,365	139,747
Итого	6,429,196	7,025,670
Долгосрочные	6,292,412	6,885,923
Текущие	136,784	139,747
Итого	6,429,196	7,025,670

Доход от признания будущих периодов в виде государственных субсидий признаны в сумме корректировки займов до рыночной стоимости, и амортизируются на прибыли или убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

В рамках реализации инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в городах Павлодар и Экибастуз Группа АО «Павлодарэнерго» получила государственные субсидии в 2017 г. в сумме 1,847,890 тыс. тенге. Группа АО «Севказэнерго» получила государственные субсидии в 2016-2017 гг. в рамках реализации инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в сумме 2,638,825 тыс. тенге.

Информация по группе АО «Севказэнерго» по выделенным суммам субсидий по ЖКХ:

2016 г. – 750,000 тыс. тенге;

2017г. – 1,912,490 тыс. тенге;

2018 г. – 21,335 тыс. тенге.

Всего за 2016-2018 гг. – 2,683,825 тыс. тенге.

В 2020 г. Группа субсидий не получала. По итогам 2020 г. был признан доход от полученных субсидий в размере 231,930 тыс. тенге (2019 г.: 227, 337 тыс. тенге).

В 2011 и 2012 гг. Группа получила займы от ЕБРР и Фонда Чистых Технологий (далее – «ФЧТ»), предназначенные для финансирования Инвестиционной программы по восстановлению и модернизации сетей централизованного теплоснабжения. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по плавающей ставке вознаграждения All in cost 1+4.5% по займу от ЕБРР и 0.75% по займу от ФЧТ и погашаются полугодовыми платежами согласно графику.

Справедливая стоимость займа от ФЧТ (три транша) была определена по рыночным ставкам процента по аналогичным займам равным 9.4%-11.1%. Разница между суммой, полученной от ФЧТ, и справедливой стоимостью займа отражена в доходах будущих периодов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
В течение 1 года	506,326	551,609
Больше 1 года, но не более 5 лет	971,735	1,380,582
	<u>1,478,061</u>	<u>1,932,191</u>
В том числе:		
Текущая часть	506,326	551,609
Долгосрочная часть	971,735	1,380,582
	<u>1,478,061</u>	<u>1,932,191</u>

Движение по обязательствам по аренде

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы по аренде, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Движение денежных средств по данным обязательствам, за исключением процентов уплаченных отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	<u>1,932,191</u>	<u>2,217,913</u>
Новые договоры аренды	-	48,034
Применение МСФО 16	-	141,686
Погашение по обязательствам по аренде	(523,971)	(532,072)
Вознаграждение начисленное	140,182	-
Выплаченное вознаграждение	(28,107)	(138,805)
Прочие	(42,234)	195,435
На 31 декабря	<u>1,478,061</u>	<u>1,932,191</u>

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2020 г. составили 21,207 тыс. тенге, в 2019 г. составили 17,177 тыс. тенге.

В 2016 г., Группа «Павлодарэнерго» заключило договор финансового лизинга с АО «Фонд развития Жилищно-Коммунального Хозяйства» на установку приборов учета на сумму 832,506 тыс. тенге. Вознаграждение по аренде составляет 4% годовых, эффективная ставка 8.62%, арендные платежи определяются согласно графику погашения сроком до 31 октября 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В 2016 г., ТОО «Севказэнергообслуживание», дочернее предприятие АО «Севказэнерго», заключило договор финансового лизинга с АО «Фонд развития Жилищно-Коммунального Хозяйства» на установку приборов учета в течение 2016–2018 гг. Лизингодателем по данному договору является АО «Фонд развития Жилищно-Коммунального Хозяйства». Обязательства АО «Севказэнерго» по договору аренды обеспечиваются сохранением права арендодателя на арендованные активы в течение всего срока аренды. Приборы предоставлены в субаренду, и АО «Севказэнерго» признало дебиторскую задолженность по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении. За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг., процентная ставка составила 4% годовых, лизинговые платежи определяются согласно графику погашения сроком до 31 октября 2022 г.

8 сентября 2014 г., АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания», дочернее предприятие Группы, заключила Договор на передачу трансформаторной подстанции ПС 110/10 кВт «Северная» с Акиматом Целиноградского района, Акмолинской области. Срок аренды составляет 7 лет. Группа имеет право досрочного выкупа в течение всего срока аренды. Обязательства Группы по договору аренды обеспечиваются сохранением права арендодателя на арендованные активы в течение всего срока аренды. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., процентная ставка составила 5% годовых.

18 сентября 2017 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», дочернее предприятие, заключило договор доверительного управления подстанцией и линии электропередач с правом последующего выкупа с государственным учреждением, на общую сумму 1,811,730 тыс. тенге, сроком до 18 сентября 2024 г. Компания классифицировала данный договор в качестве договора финансовой аренды и признала подстанцию и линию электропередач на балансе по приведённой стоимости минимальных арендных платежей. Эффективная ставка дисконтирования составила 11.9% годовых (2019 г.: 11.9%). Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. были выражены в тенге.

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
За предоставленные услуги	24,430,999	16,066,964
За приобретенные товары	12,638,975	5,910,958
За основные средства	2,219,797	1,442,384
Прочая	74,969	43,454
Итого	<u>39,364,740</u>	<u>23,463,760</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Тенге	39,311,116	23,178,352
Российские рубли	45,901	266,605
Доллары США	7,621	18,718
Евро	102	85
Итого	<u>39,364,740</u>	<u>23,463,760</u>

25. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. авансы, полученные на суммы 3,083,483 тыс. тенге и 2,405,256 тыс. тенге, соответственно, включали в основном, авансы, полученные за поставку электрической и тепловой энергии.

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 2,405,256 тыс. тенге (2019 г.: 2,524,568 тыс. тенге) в отношении обязательств по договорам.

В течение 2021 г. Группа планирует признать выручку в отношении обязательств по договорам с покупателями на 31 января 2020 г. в размере 3,083,483 тыс. тенге.

26. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	1,999,464	1,752,158
Задолженность перед работниками	1,192,090	1,021,031
Резервы по неиспользованным отпускам	853,297	791,814
Кредиторская задолженность ТОО «ЭнергоКомпани-ПВ» (Примечание 15)	450,000	-
Пенсионные отчисления	256,444	223,916
Прочие	321,304	188,419
Итого	<u>5,072,599</u>	<u>3,977,338</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

27. ВЫРУЧКА

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Продажа электрической энергии	76,918,279	69,408,557
Продажа тепловой энергии	33,493,930	29,647,335
Передача электрической энергии	22,077,062	20,611,291
Поддержание электрической мощности	8,400,209	8,007,091
Передача тепловой энергии	7,497,549	9,003,906
Прочие	761,704	517,119
Итого	<u>149,148,733</u>	<u>137,195,299</u>

С 1 января 2019 г. по приказу Министерства Энергетики Республики Казахстан был введен рынок электрической мощности, основной целью которого является обеспечение балансовой надежности энергосистемы страны. Тариф на мощность определяется на централизованных торгах единым оператором и представляет собой постоянную часть, действующую в течении календарного года. В 2020 г. тариф на мощность составил 590 – 1,450 тыс. тенге на МВт. ч. (2019 г: 500 – 1,360 тыс. тенге на МВт. ч.).

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	27,824,051	28,012,360
Уголь, мазут	24,416,917	21,777,220
Передача электрической и тепловой энергии	22,615,391	17,155,100
Услуги полученные	20,156,356	15,354,628
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	14,144,607	12,976,516
Износ и амортизация	12,213,116	12,230,547
Товарно-материальные запасы	5,015,109	5,506,482
Технические потери	1,276,929	1,210,547
Прочие	2,530,022	2,094,193
Итого	<u>130,192,498</u>	<u>116,317,593</u>

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3,294,084	3,218,230
Услуги полученные	2,007,631	2,063,699
Налоги, кроме подоходного налога	1,542,429	1,644,171
Начисление резерва по авансам выданным	812,342	-
Износ и амортизация	415,762	432,108
Пени и неустойки по хозяйственным договорам	335,970	-
Сверхнормативные потери по тепловой энергии	258,028	47,322
Товарно-материальные запасы	186,156	194,371
Прочие	869,485	1,056,713
Итого	<u>9,721,887</u>	<u>8,656,614</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,788,383	1,749,302
Услуги полученные	398,708	425,082
Товарно-материальные запасы	103,586	110,917
Износ и амортизация	79,562	86,686
Прочие	64,304	56,300
Итого	<u>2,434,543</u>	<u>2,428,287</u>

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	9,102,125	6,943,316
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям	1,611,456	2,184,037
Расходы от изменения справедливой стоимости займов, выданных третьей стороне	-	415,777
Прочие	1,694,389	664,150
Итого	<u>12,407,970</u>	<u>10,207,280</u>

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доходы от амортизации дисконта займов выданных	2,701,782	648,019
Доходы по вознаграждениям от займов выданных	630,568	743,887
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозитах	190,942	142,700
Доходы по финансовой гарантии	188,146	406,368
Прочие	197,763	163,155
Итого	<u>3,909,201</u>	<u>2,104,129</u>

33. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль от курсовой разницы по займам	926,475	16,389
Убытки от курсовой разницы по депозитам	-	(9,527)
Убытки от курсовой разницы по денежным средствам	(5,543)	(15,510)
Прибыль от курсовой разницы по прочим финансовым активам	139	-
Прочая прибыль/(убытки) от курсовой разницы	232,174	(1,385)
Итого	<u>1,153,245</u>	<u>(10,033)</u>

Убытки от курсовой разницы раскрыты на нетто-основе. Суммы прибыли и убытков от курсовой разницы на валовой основе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составили 9,290,178 тыс. тенге и 8,136,934 тыс. тенге, соответственно (2019 г.: 3,622,363 тыс. тенге и 3,632,396 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

34. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прочие доходы		
Доход по прочим услугам	1,553,120	555,898
Доход по операциям с товарно-материальными запасами	792,542	-
Доход от списания кредиторской задолженности	4,996	58,911
Прибыль от выбытия основных средств	-	213,173
	<u>2,350,658</u>	<u>827,982</u>
Прочие расходы		
Убыток от услуг полученных	(374,190)	-
Убыток от выбытия основных средств	(342,003)	-
Расходы по износу основных средств, переданные в аренду	(181,265)	(251,188)
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	(125,148)	-
Убыток от операций с товарно-материальными запасами	-	(429,990)
Прочие расходы	(154,034)	(446,920)
	<u>(1,176,640)</u>	<u>(1,128,098)</u>

35. ЧИСТЫЕ УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И АКТИВОВ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	Примечания	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	14	2,105,559	1,460,062
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим активам	15	962,554	1,191,891
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам	11	90,261	112,098
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам	16	18,774	(5,117)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым гарантиям	20	-	188,146
Прочие резервы		(46,066)	1,364,667
		<u>3,131,082</u>	<u>4,311,747</u>

36. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В 2020 и 2019 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Текущие расходы по подоходному налогу	1,957,143	1,814,755
Расходы по отложенному подоходному налогу	1,076,500	14,608
Расходы по подоходному налогу	<u>3,033,643</u>	<u>1,829,363</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Отложенные налоговые активы в результате:		
Переноса налогового убытка	1,812,651	1,853,834
Резерва под ожидаемые кредитные убытки	1,210,640	904,791
Обязательства по рекультивации золоотвалов	662,536	333,372
Займов	587,583	-
Доходов будущих периодов и доходов от корректировки займа до справедливой стоимости	543,970	856,778
Резерва по неиспользованным отпускам	70,903	130,444
Начисленных налогов, неоплаченных	58,882	62,192
Обязательства по финансовым гарантиям	-	374,511
Прочих временных разниц	262,247	513,760
Итого отложенные налоговые активы	<u>5,209,412</u>	<u>5,029,682</u>
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствам	(4,134,953)	(4,046,227)
Минус: корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	(1,048,956)	-
Отложенные налоговые активы	<u>25,503</u>	<u>983,455</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Основных средств	(41,795,161)	(41,813,458)
Займов	(203,515)	-
Прочих временных разниц	(178,391)	(261,920)
Итого отложенные налоговые обязательства:	<u>(42,177,067)</u>	<u>(42,075,378)</u>
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	4,143,953	4,046,227
Отложенные налоговые обязательства	<u>(38,042,114)</u>	<u>(38,029,150)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	<u>(38,016,611)</u>	<u>(37,045,695)</u>
Отложенные налоговые обязательства	(38,042,114)	(38,029,150)
Отложенные налоговые активы	25,503	983,455

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Сальдо на 1 января	(37,045,695)	(37,034,969)
Увеличение отложенных налоговых обязательств	(970,916)	(10,726)
Сальдо на 31 декабря	<u>(38,016,611)</u>	<u>(37,045,695)</u>
Отражено:		
в составе прибыли или убытка	(1,076,500)	(14,608)
в капитале	105,584	3,882
	<u>(970,916)</u>	<u>(10,726)</u>

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлен с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Убыток до налогообложения	<u>(2,438,486)</u>	<u>(3,214,181)</u>
Теоретическая экономия по подоходному налогу по действующей средней ставке 20% (2019 г.: 20%)	(487,697)	(642,836)
Корректировки на:		
Изменения в непризнанных налогов за текущий год	754,089	2,385,657
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	1,048,956	(185,169)
Налоговый эффект расходов не идущих на вычет	1,718,295	271,711
Итого расходы по подоходному налогу	<u>3,033,643</u>	<u>1,829,363</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет непризнанные налоговые активы в сумме 4,188,702 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 2,385,657 тыс. тенге).

Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан налоговые убытки могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода в течении 10 лет с момента их возникновения. Руководство Группы оценило ожидаемую сумму налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущего налогооблагаемого дохода в течение 2021-2030 гг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

37. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя конечных контролирующих акционеров, Компанию под общим контролем (АО «ЦАТЭК»), дочерние предприятия и ассоциированные компании или компании, над которыми Группа или ее акционеры осуществляют контроль, и ключевой управленческий персонал.

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

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями и совместно контролируемые предприятиями исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании.

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

Наименование компании	Ассоциированные предприятия		
	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	АО «ЦАТЭК»
Реализация услуг	1,367	164	-
Приобретение услуг	109,200	365,629	-
Доходы от отмены дисконта, доходы по вознаграждению, и прочие финансовые доходы	1,983,747	-	17,612
Расходы по процентам, начисленным по займам	-	-	134,496

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

Наименование компании	Ассоциированные предприятия		
	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	АО «ЦАТЭК»
Реализация услуг	2,269	464,534	-
Приобретение услуг	125,464	367,656	38,815
Доходы от отмены дисконта, доходы по вознаграждению, и прочие финансовые доходы	387,353	-	53,599
Расходы по процентам, начисленным по займам	-	-	113,527

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Наименование компании	Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г.:			
	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	Конечные контролирующие акционеры
Дебиторская задолженность, включая задолженность по финансовой помощи	9,671,981	40	15,004	-
Кредиторская задолженность	15,075	243,684	46,027	-
Обязательства по выпущенным облигациям связанных сторон	-	-	1,598,798	-

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Наименование компании	Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 г.:			
	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	Конечные контролирующие акционеры
Денежные средства на депозитных счетах в банке	-	-	279,346	-
Дебиторская задолженность, включая задолженность по финансовой помощи	8,311,514	1,862,433	17,902	94,721
Кредиторская задолженность	-	-	94,457	-
Обязательства по финансовой гарантии	16,821	156,725	40,806	-
Обязательства по выпущенным облигациям связанных сторон	1,872,553	-	-	-

В течение 2020 г. Группа выдала финансовую помощь Компании под общим контролем АО «ЦАТЭК» на сумму 5,598,203 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2021 г. АО «ЦАТЭК» вернуло финансовую помощь в 2020 г. в сумме 5,303,041 тыс. тенге (2019: 10,195,820 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2021г). Финансовая помощь первоначально была отражена по справедливой стоимости. В результате Группа признала корректировку до справедливой стоимости в составе капитала в сумме 925,190 тыс. тенге. (2019: 2,445,613 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретения доли в ассоциированном предприятиях у компании под общим контролем:

Наименование компании	Приобретение доли в ассоциированном предприятии	
	2020 г.	2019 г.
АО «Circle Maritime Invest» (Примечание 7)	55,692,266	-
	<u>55,692,266</u>	<u>-</u>

Группа осуществляла финансовые операции со связанными сторонами, такие как получение займов и размещение денежных средств на депозитах.

Ключевой персонал Группы

В 2020 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу (все вице-президенты ЦАЭК) в виде заработной платы и премиальных составила 976,005 тыс. тенге (2019 г.: 1,026,447 тыс. тенге) – краткосрочные вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 64 и 66 человек, соответственно.

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают прочие финансовые активы, денежные средства, займы, облигации, аренду, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риск ликвидности и кредитный риск. Группа также контролирует рыночный риск, включая валютный риск и риск, связанный с процентными ставками.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	20,102,546	15,023,978
Займы выданные (Примечание 10)	14,463,725	13,968,663
Денежные средства (Примечание 16)	4,251,137	894,566
Прочие финансовые активы (Примечание 11)	1,475,326	1,191,831

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Займы (Примечание 19)	136,734,822	82,374,864
Заем от третьих сторон	1,039,011	-
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 24)	39,364,740	23,463,760
Выпущенные облигации (Примечание 18)	15,826,511	19,208,400
Обязательства по аренде (Примечание 23)	1,478,061	1,932,191
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы (Примечание 26)	1,963,394	1,209,450
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	767,957	27,520
Финансовые гарантии (Примечание 20)	-	1,872,553

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при увеличении тарифов и оптимизации баланса, долга и капитала.

Структура капитала Группы включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль, как представлено в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

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 кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, включая валютный риск и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Справедливая стоимость

По мнению руководства Группы, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Руководство Группы считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 14), денежных средств (Примечание 16), займов выданных (Примечание 10), прочих финансовых активов (Примечание 11) и прочих активов (Примечание 15), за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, отраженным на отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность представлена большим количеством покупателей. Группа проводит регулярную оценку кредитоспособности. В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и прочими финансовыми активами, риск Группы связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и депозиты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных активов.

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.

Группа применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска по следующим финансовым активам: торговая дебиторская задолженность и прочие активы.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Рейтинговые модели регулярно пересматриваются 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 денежных средств и прочих финансовых активов.

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

	Денежные средства	Прочие финансовые активы	Займы выданные	Итого
<i>31 декабря 2020 г.</i>				
От А- до AAA+	14,970	-	-	14,970
От В- до ВВВ+	4,102,602	1,386,465	-	5,489,067
Ниже В-	25,185	-	-	25,185
Отсутствует	108,380	88,861	14,463,726	14,660,967
Итого финансовые активы	4,251,137	1,475,326	14,463,726	20,190,189
<i>31 декабря 2019 г.</i>				
А+	21,485	-	-	21,485
От В- до ВВВ+	791,870	912,830	8,202,879	9,907,579
ССС	4	-	5,486,783	5,486,787
Отсутствует	81,207	7,449,777	279,001	7,809,985
Итого финансовые активы	894,566	8,362,607	13,968,663	23,225,836

Группа на постоянной основе оценивает резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и анализ текущего финансового положения должника, скорректированной на факторы, специфичные для должников, общие экономические условия отрасли, в которой осуществляют свою деятельность должники, оценку текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже в таблице представлены уровни дефолта и расчет резерва под убытки на конец соответствующего отчетного периода:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- с задержкой платежа менее 30 дней	1%-9%	14,136,285	491,220
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	7%-55%	5,716,141	1,073,606
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	25%-76%	1,818,314	648,835
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	42%-93%	843,450	415,149
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	65%-100%	475,229	390,225
- с задержкой платежа свыше 360 дней	95%-100%	2,921,237	2,735,152
Итого (валовая балансовая стоимость)		25,910,656	
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(5,808,110)	
Итого (балансовая стоимость)		20,102,546	

Ниже в таблице представлены уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 2019 г.:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- с задержкой платежа менее 30 дней	1%-9%	14,307,218	759,525
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	7%-55%	1,831,926	258,912
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	25%-76%	853,549	180,819
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	42%-93%	236,409	150,613
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	65%-100%	538,769	494,316
- с задержкой платежа свыше 360 дней	95%-100%	1,173,760	2,073,468
Итого (валовая балансовая стоимость)		18,941,631	
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(3,917,653)	
Итого (балансовая стоимость)		15,023,978	

Рыночный риск

Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным и (б) процентным инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Валютный риск

Группа привлекает займы в иностранной валюте, а также импортирует крупные запасные части для выполнения инвестиционной программы. В результате Группа имеет активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражена сумма задолженностей.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	125,739	652,021	(14,369,802)	(13,924,904)
Российские рубли	1,789	-	(76,980,791)	(29,390,286)
Евро	-	-	(102)	(85)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к соответствующим валютам. 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. Анализ чувствительности к риску рассматривает все финансовые активы Группы, выраженные в валюте, отличной от валюты кредитора или заемщика. Положительная сумма, указанная ниже, отражает уменьшение убытков и увеличение капитала при укреплении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20%. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на убыток и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным значением:

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы	(25,148)	(130,404)	(358)	-
Финансовые обязательства	2,873,960	2,784,981	15,396,158	5,878,057

Риск, связанный с процентной ставкой

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения приемлемого сбалансированного сочетания кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по производным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. увеличился / уменьшился бы на 674,896 тыс. тенге (2019 г.: 651,025 тыс. тенге) и нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2020 г. уменьшилась/увеличилась бы на 674,896 тыс. тенге (2019 г.: 651,025 тыс. тенге).

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционерах Группы, которые создали 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.

Таблицы по риску ликвидности

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

	Эффектив- ная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(39,364,740)	-	-	(39,364,740)
Заем от третьих сторон	-	(1,060,000)			
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	(694,134)	(73,823)	(767,957)
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	(1,963,394)	-	-	(1,963,394)
<i>Процентные:</i>					
Выпущенные облигации	6%-13.75%	(1,023,360)	(13,093,367)	(4,793,996)	(18,910,723)
Займы	0.75%-14.4%	(90,838,067)	(97,530,153)	(3,314,041)	(191,682,261)
Обязательства по аренде	5%-12.50%	(590,160)	(1,126,303)	-	(1,716,463)
Итоговая позиция		<u>(132,587,631)</u>	<u>(112,443,957)</u>	<u>(8,181,860)</u>	<u>(253,213,448)</u>
31 декабря 2019 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(23,463,760)	-	-	(23,463,760)
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	(1,209,450)	-	-	(1,209,450)
<i>Процентные:</i>					
Выпущенные облигации	7.64%-12.96%	(6,904,050)	(12,806,207)	(7,116,860)	(26,827,117)
Займы	0.75%-13%	(84,035,107)	-	-	(84,035,107)
Финансовые гарантии	11.1%-13.1%	(55,487,286)	-	-	(55,487,286)
Обязательства по аренде	4.05%-13.55%	(604,461)	(1,770,239)	-	(2,374,700)
Чистая позиция		<u>(171,046,746)</u>	<u>(14,576,446)</u>	<u>(7,116,860)</u>	<u>(192,740,052)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое законодательство

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.

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

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

Юридические вопросы

Группа может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа 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.

Руководство Группы на каждую отчетную дату делает оценку будущих обязательств и создает резерв на восстановление использованных золоотвалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан (Примечание 21).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа застраховала производственные объекты ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех в городе Павлодар и производственные объекты ТЭЦ-2 в городе Петропавловск. Группа не производила страхование других основных средств. 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.

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики план капитальных инвестиций, согласно которому, в течение 2021-2025 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 64,647,065 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2020 г. Группа инвестировала в производственные активы 16,387,138 тыс. тенге, не учитывая НДС. На 2021г., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 12,973,612 тыс. тенге, не учитывая НДС. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 6,448,650 тыс. тенге. (2019 г.: 11,555,343 тыс. тенге)

40. УБЫТОК НА АКЦИЮ

Убыток на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Убыток за год	(5,472,129)	(5,043,544)
Средневзвешенное количество простых акций	<u>36,951,133</u>	<u>36,951,133</u>
Убыток на акцию, тенге	<u>(148.09)</u>	<u>(136.49)</u>

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлена ниже:

	Количество акций в обращении	Чистые активы, за вычетом нематериальн ых активов	Балансовая стоимость одной акции, тенге
Простые акции на:			
31 декабря 2020 г.	36,951,133	122,017,145	3,302.12
31 декабря 2019 г.	36,951,133	134,577,627	3,642.04

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Руководство Группы считает, что оно полностью выполняет требования Казахстанской фондовой биржи по состоянию на отчетную дату.

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Тарифы

АО «Павлодарэнерго»

С 1 января 2021 г. согласно приказу РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий Министерства Национальной экономики Республики Казахстан по Павлодарской области», были утверждены тарифы на 2021-2025 гг. следующие изменения в тарифах:

- На услуги по производству тепловой энергии - снижение на 1%;
- На услуги по передаче и распределению электрической энергии – увеличение на 4%;
- На услуги по передаче и распределению тепловой энергии – увеличение на 11%;
- На реализацию тепловой энергии увеличение тарифа на 2.9% по г. Павлодару, по г. Экибастузу снижение на -1.3%.

С 1 апреля 2021 г., согласно приказу Министра Энергетики Республики Казахстан от 30 марта 2021 г., Группа «Павлодарэнерго» увеличивает свой предельный тариф на электрическую энергию с 8.29 тенге на кВт/ч до 10.24 тенге на кВт/ч.

АО «Севказэнерго»

Приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий (ДКРЕМ) от 30 марта 2021 г. был увеличен предельный тариф на реализацию электрической энергии на период с 2021 по 2025 гг. с 8.38 тенге за кВт/ч до 10.09 тенге за кВт/ч.

АО «Акмолинская Распределительная Электросетевая Компания»

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Приобретения и выбытия

В 2021 г. Группа приобрела дополнительные 11.13% доли участия в ассоциированном предприятиях ТОО «ЦАТЭК Green Energy» на сумму 10,560,482 тыс. тенге. По завершению сделки доля Группы в данном предприятии составила 51% и Группа получила контроль над ТОО «ЦАТЭК Green Energy». На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности первоначальный учет объединения бизнесов не завершен.

24 мая 2021 г. Группа заключила договор на приобретение 42.25% доли участия в ТОО «Астана-ЕРЦ» на сумму 72,097 тыс. тенге.

11 июня 2021 г. Группа заключила сделку по продаже третьей стороне 100% в дочерней организации ТОО «Астанаэнергосбыт».

Займы

15 июля 2021 г. Группа заключила дополнительное соглашение к кредитному договору от 27 ноября 2018 г. с VTB Bank (Europe) SE о согласии на открытие новой кредитной линии для Группы компаний АО «ЦАЭК» в размере до 70,000,000 тыс. тенге в АО «Народный Банк Казахстана» («НБК») для целей рефинансирования займов и финансирования оборотного капитала. Впоследствии 2 сентября 2021 г. Группа заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 68,000,000 тыс. тенге и сроком до 8 лет, со ставками вознаграждения 11%-14%. Целевое назначение кредитного соглашения - рефинансирование существующих займов Группы в АО «Исламский банк «Al Hilal», ДБ АО «Сбербанк» и ЕБРР и пополнение оборотного капитала. В рамках данного соглашения с 7 по 13 сентября 2021 г. Группа получила заем от НБК в размере 40,723,013 тыс. тенге и погасила займы от АО «Исламский банк «Al Hilal», ДБ АО «Сбербанк» и частично рефинансировала займы от ЕБРР.

42.

УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством Группы 17 сентября 2021 г.