

АО «Энергоинформ»

Формы финансовой отчётности, подготовленные в соответствии
с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404
от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями,
утвержденными приказом Министра Финансов
Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Формы финансовой отчётности

Бухгалтерский баланс (форма № 1).....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (форма № 2).....	3-4
Отчёт о движении денежных средств (форма № 3).....	5-6
Отчёт об изменениях в капитале (форма № 4).....	7-10
Пояснительная записка к формам финансовой отчётности.....	11-38



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Комитету по Аудиту и руководству АО «Энергоинформ»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности АО «Энергоинформ» (далее - «Организация») по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию (далее - «формы финансовой отчетности»). Данные формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Организации в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Ответственность руководства и Комитета по Аудиту в отношении форм финансовой отчетности

Руководство Организации несет ответственность за составление указанных форм финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данных форм финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми в Республике Казахстан. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали, и провели аудит так, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения форм финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления форм финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, формы финансовой отчетности во всех существенных аспектах достоверно отражают финансовое положение АО «Энергоинформ» на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя наше мнение, мы обращаем внимание на примечания к формам финансовой отчетности, в которых описываются принципы их подготовки. Формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года. Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Организация подготовила отдельный комплект финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, по которой мы выпустили аудиторский отчет, адресованный Акционеру, Комитету по Аудиту и руководству Организации от 26 февраля 2021 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

26 февраля 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от 15 июля
2005 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2020 года

Индекс

№ 1-Б (баланс)

Периодичность

Годовая

Наименование организации

АО «Энергоинформ»

По состоянию на

31 декабря 2020 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	491.485	671.939
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	52.638	241.653
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.226.885	1.122.422
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	25.022
Запасы	020	1.012.347	275.885
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	180.676	101.770
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2.964.031	2.438.691
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	602.527	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	1.577.638	1.936.838
Актив в форме пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	147.208	194.807
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1.724.846	2.131.645
Баланс (стр. 100 + стр. 101 + стр. 200)		5.291.404	4.570.336

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

в тыс. тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	300.000	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	434.011	552.403
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	52.818	-
Вознаграждения работникам	217	543.932	243.852
Краткосрочная задолженность по аренде	218	15.274	27.035
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	74.670	17.918
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1.420.705	841.208
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	22.511	73.203
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	22.511	73.203
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2.179.700	2.179.700
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	21.894	28.693
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1.646.594	1.447.532
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	3.848.188	3.655.925
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	3.848.188	3.655.925
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		5.291.404	4.570.336

Председатель Правления



Главный бухгалтер

Бектемиров К.А.
Бектемиров К.А.

Хусаинова И.А.
Хусаинова И.А.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Формы № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Индекс № 2-ОПУ
 Периодичность Годовая
 Наименование организации АО «Энергоинформ»
 За период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	5.527.508	4.667.746
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4.021.329)	(3.479.454)
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	1.506.179	1.188.292
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(556.976)	(537.048)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	949.203	651.244
Финансовые доходы	021	52.554	70.749
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	18.513	58.172
Прочие неоперационные расходы	025	(24.846)	(2.756)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	995.424	777.409
Расходы по подоходному налогу	101	(188.555)	(162.802)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	806.869	614.607
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	806.869	614.607
собственников материнской организации	301	-	-
долю неконтролирующих собственников	302	-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440)	400	-	-
В том числе:		-	-
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
Хеджирование денежных потоков	413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Формы № 2

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	806.869	614.607
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления



Главный бухгалтер

Бектемиров К.А.

Хусейнова Н.А.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Индекс	№ 3-ДДС-П
Периодичность	Годовая
Наименование организации	АО «Энергоинформ»
За период, заканчивающийся	31 декабря 2020 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денег от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016), в том числе:			
реализация товаров и услуг	010	5.910.906	4.994.460
прочая выручка	011	5.762.167	4.956.170
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	012	2	95
поступления по договорам страхования	013	119.227	(782)
полученные вознаграждения	014	–	–
прочие поступления	015	27.735	35.166
	016	1.775	3.811
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027), в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	020	5.780.153	4.760.236
авансы выданные, поставщикам товаров и услуг	021	1.848.568	1.130.840
выплаты по оплате труда	022	7.559	(6.143)
выплаты вознаграждения	023	2.210.768	2.089.107
выплаты по договорам страхования	024	–	–
подоходный налог и другие платежи в бюджет	025	–	–
прочие выплаты	026	1.091.868	984.468
	027	621.390	561.964
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 – стр. 020)	030	130.753	234.224
II. Движение денег от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051), в том числе:			
реализация основных средств	040	2.094.340	846.600
реализация нематериальных активов	041	–	–
реализация других долгосрочных активов	042	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	043	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	044	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	045	–	–
изъятие денежных вкладов	046	–	–
реализация прочих финансовых активов	047	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	–	–
полученные дивиденды	049	–	–
полученные вознаграждения	050	–	–
прочие поступления	051	–	–
	052	2.094.340	846.600
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071), в том числе:			
приобретение основных средств	060	2.086.401	794.558
приобретение нематериальных активов	061	190.581	71.217
приобретение других долгосрочных активов	062	7.820	13.341
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	063	–	–
приобретение долговых инструментов других организаций	064	–	–
приобретение контроля над дочерними организациями	065	–	–
размещение денежных вкладов	066	–	–
выплаты вознаграждения	067	–	–
приобретение прочих финансовых активов	068	–	–
предоставление займов	069	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	070	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	071	–	–
Прочие выплаты	072	–	–
	073	1.888.000	710.000

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма № 3

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 – стр. 060)	080	7.939	52.042
III. Движение денег от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094), в том числе:	090	300.000	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
получение вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	300.000	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105), в том числе:	100	614.606	330.381
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	614.606	330.381
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выплаты	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 090 – стр. 100)	110	(314.606)	(330.381)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(3.994)	(141)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(546)	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	140	(180.454)	(44.256)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150	671.939	716.195
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	160	491.485	671.939

Председатель Правления



Главный бухгалтер


Бектемиров К.А.


Хусейнова Н.А.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Индекс № 5-ИК
 Периодичность: Годовая
 Наименование организации: АО «Энергоинформ»
 За период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Наименование показателей							
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2.179.700	-	-	28.585	1.163.414	3.371.699
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2.179.700	-	-	28.585	1.163.414	3.371.699
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	108	614.499	614.607
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	614.607	614.607
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	-	108	21.948
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	223	-	-	-	108	(108)	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тыс. тенге

	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (330.381)
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Наименование показателей							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	(330.381)	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(330.381)	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	2.179.700	-	-	28.693	1.447.532	-
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2.179.700	-	-	28.693	1.447.532	-
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	-	806.869	-
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	806.869	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

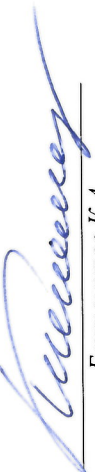
в тыс. тенге

Наименование показателя	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (614.606)
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	(614.606)
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	710	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	(614.606)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	(6.799)	-	6.799
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500+ строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	2.179.700	-	-	21.894	-	1.646.594
							3.848.188


 Бектемиров К.А.

Председатель Правления


 Хусеинова Н.А.

Главный бухгалтер



Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 38 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Энергоинформ» (далее – «Компания») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» 30 сентября 2010 года путем реорганизации учреждения «Энергоинформ».

На 31 декабря 2020 года АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее – «КЕГОС») является единственным акционером Компании. Основным акционером «КЕГОС» является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук – Казына») (90 процентов плюс одна акция), соответственно все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются, как связанные стороны Компании Самрук-Казына находится под контролем Правительства Республики Казахстан.

Основной деятельностью Компании является:

- оказание услуг по эксплуатационному обслуживанию оборудования электрических сетей (ЛЭП и ПС);
- оказание услуг в сфере информационных технологий, системной интеграции, автоматизированных и информационных систем управления, в том числе консалтинговых;
- проектные, изыскательные работы и строительно-монтажные в информационно-телекоммуникационной области, системах учета электроэнергии и диспетчерского технологического управления, видеонаблюдения, охранной и охранно-пожарной сигнализации;
- предоставление других услуг в области связи.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, пр. Тәуелсіздік, 59.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 26 февраля 2021 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 27 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 года.

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и пояснительной записке к данным формам финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчётности 2020 года, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2020 году Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на Компанию.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В бухгалтерском балансе Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка справедливой стоимости**

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, и нефинансовые активы (сооружения) по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

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

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

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

Финансовое руководство и внешние оценщики Компании также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива по переоцениваемому классу основных средств, в соответствии с Учётной политикой, с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Финансовое руководство и внешние оценщики обсуждают основные допущения, которые использовались при оценке.

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

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчётность Компании представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в годовой отчёт о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

<i>Обменный курс на конец года (к тенге)</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
1 доллар США	420,71	381,18
1 евро	516,13	426,85
1 российский рубль	5,65	6,17
<hr/>		
<i>Средний обменный курс за год (к тенге)</i>	2020 год	2019 год
1 доллар США	413,36	382,75
1 евро	471,81	428,51
1 российский рубль	5,74	5,92

Основные средства

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в отчёте о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределённой прибыли.

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

Здания и сооружения	
Здания	60 лет
Сооружения	30 лет
Легкомонтируемые сооружения	10 лет
Машины и передаточное оборудование	
Линии электропередачи	50 лет
Передаточное оборудование	8 лет
Оборудование подстанций	12-30 лет
Прочие машины и оборудование	3-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	
Транспортные средства	11 лет
Прочие основные средства	3-15 лет

Земля не подлежит амортизации.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются. В случае если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в отчёте о прибылях и убытках.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период, в котором он возник.

Нематериальные активы Компании включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 20 лет.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение. Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых сооружений, в отношении которых переоценка была признана в прочем совокупном доходе. Обесценение таких активов признается в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее признанной переоценки. На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда актив признан по переоценённой стоимости. В этих случаях восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка***Финансовые активы******Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, ограниченные в использовании, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, котируемые и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Если оба условия соблюдены, Компания имеет право классифицировать финансовый актив в категорию учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация снижает или устраняет учётное несоответствие.

Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

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

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

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Прекращение признания (продолжение)***

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

Обесценение финансовых активов**Признание ожидаемых кредитных убытков**

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретённых или созданных кредитно-обесценённых финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

По приобретённым или созданным кредитно-обесценённым финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчётные денежные потоки при первоначальном признании.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Обесценение финансовых активов (продолжение)*****Оценка ожидаемых кредитных убытков**

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые обязательства (продолжение)******Прекращение признания***

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отдельном отчёте о прибылях и убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы учитываются по методу ФИФО.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или менее.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, каким-либо образом ограниченные в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание выручки**

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Компания признаёт выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг признаются по мере оказания услуг.

Компания получает доход от оказания телекоммуникационных услуг, а также услуг по реализации и сопровождению программного обеспечения. Основным клиентом Компании является KEGOC.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве учитываемых по справедливой стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в отдельный отчёт о прибылях и убытках.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки.

Компания в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые расходы отражаются непосредственно в прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отдельном отчёте о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Пенсионные обязательства**

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212.500 тенге в месяц (2019 год: 212.130 тенге) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в отчёте о прибылях и убытках, в момент их возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отдельном отчёте о прибылях и убытках. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Отложенный налог (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе, прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчётности к выпуску.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**Оценочные значения и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

Переоценённые сооружения представляют один класс активов согласно МСБУ 13, основываясь на природе, характеристике и рисках, присущих активу. Исходные данные для определения справедливой стоимости сооружений, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Компания провела переоценку сооружений по состоянию на 1 октября 2018 года. Справедливая стоимость сооружений была определена затратным методом. Стоимость, определённая затратным методом, отражает сумму, необходимую для замещения производственной мощности актива (стоимость замещения). Затратный метод был использован ввиду того, что активы узкоспециализированы, и что исторически данные активы никогда не продавались.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

Рассчитанная текущая стоимость замещения в последующем была сравнена с возмещаемой стоимостью, определённой на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения ПГДП.

При оценке справедливой стоимости были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования (WACC)	11,82%
Долгосрочный темп роста	3,6%
Остаточный срок службы основного актива	40 лет

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие различий между балансовой стоимостью сооружений с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года руководство Компании повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости её сооружений. В результате, руководство Компании пришло к выводу, что в Компании не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости сооружений по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года с даты последней переоценки, проведенной в 2018 году. В результате справедливая стоимость сооружений Компании соответствует их балансовой стоимости.

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость сооружений приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию 31 декабря 2020 года.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределенность. С учётом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая Компания.

Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

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

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору (продолжение)

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
010. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Деньги на специальных счетах в тенге	476.050	530.084
Текущие счета в банках в тенге	15.454	142.422
Наличность в кассе в тенге	–	1
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19)	(568)
	491.485	671.939

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	568	742
Начисление резерва	24	712
Восстановление	(573)	(886)
На 31 декабря	19	568

015. Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «АТФ Банк»	10,5%	52.920	242.571
АО «Народный банк Казахстана»	7%	–	39
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(282)	(957)
		52.638	241.653

Прочие краткосрочные финансовые активы представлены депозитами, размещенными в тенге.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	957	173
Начисление резерва	10.734	18.888
Восстановление	(11.409)	(18.104)
На 31 декабря	282	957

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	1.234.710	1.146.856
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7.825)	(24.434)
	1.226.885	1.122.422

На 31 декабря 2020 и 2019 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	24.434	38.456
Начисление за год	34.527	153.424
Восстановление	(51.136)	(162.545)
Списание	-	(4.901)
На 31 декабря	7.825	24.434

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность				
	Итого	Текущая	Просрочка платежей		
			31-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней
31 декабря 2020 года					
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,64%	0,38%	0,36%	0,19%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.234.710	1.207.729	2.875	4.182	19.924
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7.825)	(7.762)	(11)	(15)	(37)
	1.226.885	1.199.967	2.864	4.167	19.887
31 декабря 2019 года					
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,21%	57,77%	0,53%	76,57%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.146.856	981.330	13.231	133.928	18.367
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(24.434)	(2.017)	(7.644)	(709)	(14.064)
	1.122.422	979.313	5.587	133.219	4.303

020. Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Незавершенное производство	837.678	101.628
Сырье и прочие материалы	142.367	131.778
Запасные части	32.168	38.251
Горюче-смазочные материалы	1.878	4.323
Прочие запасы	2.307	2.964
Минус: резерв на устаревшие запасы	(4.051)	(3.059)
	1.012.347	275.885

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
020. Запасы (продолжение)

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	3.059	430
Начисление за год	4.051	3.059
Списано	(3.059)	(430)
На 31 декабря	4.051	3.059

022. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Оплата за обеспечения конкурсной заявки	101.219	83.060
Авансы, уплаченные за поставку материалов и оказание услуг	69.395	2.636
Денежные средства, ограниченные в использовании	8.253	9.504
Расходы будущих периодов	1.067	3.554
Прочая дебиторская задолженность	484	2.958
Предоплата по прочим налогам	286	218
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28)	(160)
	180.676	101.770

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	160	251
Начисление за год	27	2
Восстановление	(1)	(1)
Списано	(158)	(92)
На 31 декабря	28	160

101. Активы предназначенные для продажи

30 декабря 2020 года Компанией был подписан договор с АО «Samruk-Kazyna Construction» о передаче земельных участков площадью в 26 га в г. Нур-Султан под строительство жилья, в связи с чем произведена реклассификация из группы долгосрочных активов «Земля» в Активы предназначенные для продажи стоимость земли на сумму 602.527 тысяч тенге.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
121. Основные средства и 127. Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Сооружения	Машины и передаточное оборудование	Транспорт и прочие основные средства	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 года	663.431	965.655	99.636	73.462	810.901	-	2.613.085
Поступления	-	-	-	133	68.935	11.340	80.408
Переводы	-	-	(37.127)	37.127	-	-	-
Переведено в нематериальные активы	-	-	-	-	(21)	(11.340)	(11.361)
Выбытия	-	-	-	-	(6.224)	-	(6.224)
На 31 декабря 2019 года	663.431	965.655	62.509	110.722	873.591	-	2.675.908
Поступления	-	-	298.418	219	58.066	-	356.703
Выбытия	-	-	-	-	(21.873)	-	(21.873)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(602.527)	-	-	-	-	-	(602.527)
На 31 декабря 2020 года	60.904	965.655	360.927	110.941	909.784	-	2.408.211
Накопленный износ							
На 1 января 2019 года	-	(131.665)	(48.380)	(17.640)	(443.393)	-	(641.078)
Отчисления за год	-	(20.829)	(1.739)	(3.814)	(77.504)	-	(103.886)
Переводы	-	-	28.763	(28.763)	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	5.873	-	5.873
Переведено в нематериальные активы	-	-	-	-	21	-	21
На 31 декабря 2019 года	-	(152.494)	(21.356)	(50.217)	(515.003)	-	(739.070)
Отчисления за год	-	(20.828)	(1.739)	(3.826)	(85.335)	-	(111.728)
Выбытия	-	-	-	-	20.225	-	20.225
На 31 декабря 2020 года	-	(173.322)	(23.095)	(54.043)	(580.113)	-	(830.573)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2019 года	663.431	813.161	41.153	60.505	358.588	-	1.936.838
На 31 декабря 2020 года	60.904	792.333	337.832	56.898	329.671	-	1.577.638

Балансовая стоимость сооружений, если бы они были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Первоначальная стоимость	549.047	250.628
Накопленный износ	(71.634)	(62.440)
Остаточная стоимость	477.413	188.188

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в использовании, составила 261.817 тысяч тенге (2019 год: 176.628 тысяч тенге).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность за товары и услуги	182.951	253.996
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершенное строительство	6.767	43.471
Прочие налоги		
НДС к уплате	127.450	140.919
Отчисления в пенсионные фонды	39.871	39.546
Индивидуальный подоходный налог	34.597	33.819
Социальный налог	25.597	27.437
Социальное страхование	7.666	7.961
Прочие (без раскрытия, не более 5%)	9.112	5.254
	434.011	552.403

217. Вознаграждения работникам

На 31 декабря 2020 года задолженность перед сотрудниками включает начисленные обязательства по неиспользованным отпускам, премиям и вознаграждениям в общей сумме 543.932 тысячи тенге, в том числе начисленные резервы по неиспользованным отпускам, премиям и вознаграждениям 443.597 тысяч тенге (в 2019 году: 243.852 тысячи тенге).

222. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Авансы полученные	29.627	-
Задолженность по договорам ГПХ	19.785	-
Гарантийные обязательства	8.259	9.507
Материальная помощь неработающим пенсионерам ко дню Энергетика	5.790	-
Оценочные начисления	5.000	3.450
Задолженность работников по исполнительным листам	3.517	2.993
Задолженность профсоюзной организации	404	352
Задолженность перед сотрудниками	153	153
Прочие (без раскрытия, не более 5%)	2.135	1.463
	74.670	17.918

410. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании состоял из 217.970 акций.

Дивиденды

19 мая 2020 года Компания объявила дивиденды по результатам 2019 года на общую сумму 614.606 тысяч тенге (2019 год: 330.381 тысяча тенге). Дивиденды составили 2.819,68 тенге на одну обыкновенную акцию, в соответствии с общим числом акции, равную 217.970 штук.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**010. Выручка**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Телекоммуникационные услуги	4.710.120	3.876.432
Аутстаффинг	509.937	489.480
Реализация и сопровождение программного обеспечения	229.441	251.223
Услуги гостиничного обслуживания и организации семинаров	78.010	50.611
	5.527.508	4.667.746

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, выручка от одного покупателя, АО «KEGOC», составила 4.809.144 тысячи тенге (2019 год: 4.002.051 тысяча тенге), что представляет собой 87% от общей выручки Компании (2019 год: 85%).

В течение 2020 и 2019 годов Компания реализовывала все товары и услуги на территории Республики Казахстан.

Сроки признания выручки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Сроки признания выручки		
В определенный момент времени	798.293	854.093
В течение периода времени	4.729.215	3.813.653
Итого выручка по договорам с покупателями	5.527.508	4.667.746

011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	2.832.271	2.358.852
Запасы	660.096	486.202
Телекоммуникационные услуги	105.678	201.259
Износ и амортизация	163.042	150.971
Аренда помещений	109.401	90.452
Командировочные расходы	74.629	55.424
Расходы по эксплуатации	2.105	3.749
Прочие	74.107	132.545
	4.021.329	3.479.454

014. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	400.002	317.063
Расходы на аренду	60.591	70.175
Налоги, кроме подоходного налога	38.962	39.719
Консультационные услуги	19.745	34.843
Содержание Совета Директоров	7.229	9.691
Транспортные расходы	5.074	6.343
Начисление резерва на устаревшие запасы	4.051	3.059
Износ и амортизация	3.532	4.975
Услуги связи	2.957	2.736
Командировочные расходы	2.654	5.140
Страхование	1.137	3.740
Банковские услуги	2.185	2.334
Тренинги и обучение	1.015	2.483
Корпоративные мероприятия	-	12.956
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(16.581)	(9.120)
Прочие	24.423	30.911
	556.976	537.048

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)
101. Расходы по подоходному налогу

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	239.247	124.255
(Льготы)/расходы по отложенному подоходному налогу	(50.692)	38.547
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	188.555	162.802

В Республике Казахстан в 2020 и 2019 годах ставка налога на прибыль составляла 20%. Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в прибылях и убытках:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	995.424	777.409
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	199.085	155.482
Корректировка на расходы по вознаграждениям инвалидам	(14.206)	(5.620)
Прочие постоянные разницы	3.677	12.940
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	188.555	162.802

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	Бухгалтерский баланс		Отчёт о прибылях и убытках	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	2020 год	2019 год
Начисленные обязательства	98.995	39.868	59.127	(25.013)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1.565	4.887	(3.322)	(2.823)
Основные средства	(123.071)	(117.958)	(5.113)	(10.711)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(22.511)	(73.203)		

Льгота/(расходы) по отложенному подоходному налогу	50.692	(38.547)
---	---------------	-----------------

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Начальное сальдо на 1 января	73.203	34.655
(Льгота)/расходы по подоходному налогу, признанные в составе, прибыли или убытка	(50.692)	38.548
Конечное сальдо на 31 декабря	22.511	73.203

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобрете- ния у связанных сторон	Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам
Материнская компания – KEGOC	2020	4.809.144	155.251	966.664	14.427
	2019	4.002.051	144.892	862.137	27.770
Компании, входящие в Группу Самрук-Казына	2020	113.740	12.555	93.822	93
	2019	45.481	12.115	11.226	143
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2020	11.159	–	1.042	–
	2019	6.426	–	600	–
Компании под общим контролем Самрук-Казына	2020	23.437	–	12.483	–
	2019	13.952	–	1.951	–

Самрук-Казына является основным акционером KEGOC (90%) – материнской компании АО «Энергоинформ».

Продажи Компании связанным сторонам, в основном, включают телекоммуникационные услуги и гостиничные услуги. Приобретения Компании у связанных сторон, в основном включают услуги по аренде.

В 2020 году управленческий персонал состоял из 4 человек. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включенная в состав расходов по заработной плате в прилагаемом отчёте о прибылях и убытках, составила 74.419 тысяч тенге (за 2019 год: 62.003 тысячи тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из договорной заработной платы и премий по результатам операционной деятельности.

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена риску изменения кредитного риска и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности (*Примечание 5*).

Кредитный риск по денежным средствам и депозитам не является существенным, так как контрагентами Компании являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности путём постоянного мониторинга движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по её финансовым обязательствам на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Вознаграждения работникам	-	543.932	-	-	-	543.932
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	434.011	-	-	-	434.011
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	300.000	-	-	300.000
Прочие краткосрочные обязательства	-	74.670	-	-	-	74.670
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	-	52.818	-	-	-	52.818
	-	1.105.431	300.000	-	-	1.405.431
На 31 декабря 2019 года						
Вознаграждения работникам	-	243.852	-	-	-	243.852
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	552.403	-	-	-	552.403
Прочие краткосрочные обязательства	-	17.918	-	-	-	17.918
	-	814.173	-	-	-	814.173

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Компании состоит в обеспечении того, что Компания будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Компания управляет своим капиталом с учётом изменений в экономических условиях. Чтобы управлять или изменять свой капитал, Компания может менять выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 года и 2019 года, не было каких-либо изменений в целях, по политике или процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имела финансовых инструментов, квалифицированных в качестве финансовых инструментов 1 и 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Компании считает, что толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением случаев, предусмотренных или раскрытых в данной финансовой отчетности.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Договорные обязательства

31 января 2018 года был заключен долгосрочный договор между АО «Энергоинформ» и АО «KEGOC» по эксплуатационному обслуживанию оборудования национальной электрической сети, сроком на 5 лет с 2018 по 2022 годы. Сумма договора составила 18.993.401 тысяча тенге, включая НДС. Дополнительным соглашением № ДС-17-02-110-1/01-35-ДС-78 от 25 февраля 2020 года сумма договора была уменьшена до 18.768.271 тысяча тенге.

11 декабря 2019 года был заключен договор между АО «Энергоинформ» и ТОО «Казахстан Энерджи Сервис» на поставку и монтаж Полноцветных светодиодных LED экранов PН10мм для улицы повышенной яркости, до полного исполнения обязательств. Сумма договора составила 442.176 тысяч тенге, включая НДС. На 31 декабря 2020 года обязательства были выполнены на сумму 189.504 тысячи тенге, включая НДС, в 2020 году обязательства исполнены еще на 144.724 тысячи тенге и в общем составили составили 334.228 тысяч тенге, включая НДС. Однако, в связи с невозможностью оплаты АО «Энергоинформ» и ТОО «Казахстан Энерджи Сервис» заключили дополнительной соглашением о передаче законченных объектов (Полноцветных светодиодных LED экранов PН10мм для улицы повышенной яркости) с целью дальнейшей эксплуатации и получения экономических выгод в счет оплаты по дебиторской задолженности.

Обязательство по застройке земельных участков

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела шесть земельных участков балансовой стоимостью 602.527 тысяч тенге, которые были получены от АО «KEGOC» в качестве вклада в уставный капитал Компании в 2013 году.

8 декабря 2021 года Компания подписала договор с ТОО «Samruk-Kazyna Construction» на реализацию земельных участков по договорной стоимости 2.182.037 тысяч тенге под строительство жилых и нежилых помещений и парковочных мест.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

12 января 2021 года произошла передача земельных участков по договору с ТОО «Samruk-Kazyna Construction».

8 февраля 2021 года был подписан договор с АО «Народный банк Казахстана» об открытии кредитной линии на сумму 1.680.000 тысяч тенге со сроком на один год по решению Совета директоров Компании от 30 декабря 2020 года. Кредитная линия открывается с целью выпуска банковских гарантий на сумму 680 миллионов тенге с комиссионным вознаграждением за риски за пользование гарантией – в размере 2,2% (две целых две десятых процента) годовых от суммы предоставленной гарантии, а также для пополнения оборотных средств и устранения кассовых разрывов на сумму 1 миллиард с годовой с эффективной ставкой вознаграждения в размере 13,3% годовых.