

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Казахстанская Компания по Управлению Электрическими Сетями» (далее – «Компания» или «KEGOC») было образовано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1188 от 28 сентября 1996 года путем передачи части активов бывшей Национальной энергетической системы «Казахстанэнерго».

По состоянию на 31 марта 2019 года основным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (90 процентов плюс одна акция). Самрук-Казына находится под контролем Правительства Республики Казахстан.

19 декабря 2014 года Компания разместила 25.999.999 простых акций (10 процентов минус одна акция) по цене 505 тенге за акцию на Казахстанской Фондовой Бирже в рамках программы «Народное IPO».

KEGOC является национальной компанией, осуществляющей услуги по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства-потребления электрической энергии в Казахстане. В качестве назначенного государством системного оператора Компания осуществляет централизованное оперативно-диспетчерское управление, обеспечение параллельной работы с энергосистемами других государств, поддержание баланса в энергосистеме, оказание системных услуг и приобретение вспомогательных услуг у субъектов оптового рынка электрической энергии, а также передачу электрической энергии по национальной электрической сети (далее – «НЭС»), ее техническое обслуживание и поддержание в эксплуатационной готовности. НЭС состоит из подстанций, распределительных устройств, межрегиональных и (или) межгосударственных линий электропередачи и линий электропередачи, осуществляющих выдачу электрической энергии электрических станций, напряжением 220 киловольт и выше.

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года Компания имела доли участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Деятельность	Доля участия	
		31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Энергоинформ»	Информационное обеспечение деятельности KEGOC	100%	100%
ТОО «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	Централизованная покупка и продажа электрической энергии, произведенной объектами по использованию возобновляемых источников энергии и поставленной в электрические сети единой электроэнергетической системы Республики Казахстан	100%	100%

Компания и её дочерние организации далее вместе именуются «Группа».

Деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан от 9 июля 1998 года № 272-І «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее – «Закон»), поскольку она является естественным монополистом в сфере оказания услуг по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии и организации балансирования производства-потребления электрической энергии. Согласно Закону, тарифы Группы на услуги по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства-потребления электрической энергии утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет»).

Головной офис Компании зарегистрирован по адресу: Республика Казахстан, Z002T2D0, г. Нур-Султан, пр. Тәуелсіздік, здание 59.

Прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подписана Председателем Правления и Главным бухгалтером 30 апреля 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСФО (IAS) 34»), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Курсы обмена

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

<i>Обменный курс на конец периода (к тенге)</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
1 доллар США	380,04	384,2
1 евро	425,95	439,37
1 российский рубль	5,87	5,52
<hr/>		
<i>Средний обменный курс за три месяца (к тенге)</i>	2019 год	2018 год
1 доллар США	378,04	323.15
1 евро	429,41	397.36
1 российский рубль	5,73	5,68

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО 9 «Финансовые инструменты» в 2018 году.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей по договорам с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

Группа применила МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения. Группа осуществляет услуги по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства-потребления электрической энергии в Казахстане. Деятельность осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями.

Вследствие регулирования со стороны государства данные договоры являются типовыми, и в результате заключения данных договоров у АО «KEGOC» возникают только обязанности, связанные с обеспечением равных условий для всех потребителей и оказанием непосредственно самих услуг. При этом АО «KEGOC» не имеет полномочий гарантировать или договариваться об особых условиях. Несмотря на то, что планируемые объемы регулируемых услуг, оказываемых АО «KEGOC», закрепляются приложением к заключаемым договорам, фактические показатели могут значительно отличаться от договорных, поэтому Группа осуществляет признание выручки на ежемесячной основе по фактическим показаниям приборов учёта, отраженным в документе «Фактический баланс производства-потребления электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии Республики Казахстан», составляемом Национальным диспетчерским центром системного оператора. Фактические объемы оказания регулируемых услуг напрямую зависят только от состояния спроса на электрическую энергию, то есть от экономического состояния Республики Казахстан, увеличения/уменьшения потребления электрической энергии крупных потребителей электроэнергии, погодных условий и т.д. Данные факторы являются внешними и не зависят от деятельности АО «KEGOC».

Таким образом, АО «KEGOC» осуществляет признание выручки от регулируемых услуг ежемесячно на основании фактических показаний приборов учёта, что соответствует требованиям МСФО 15, следовательно, отражение выручки в соответствии с МСФО 15 не вызвало изменений в учёте.

Деятельность ТОО «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – «ТОО «РФЦ по ВИЭ») по продаже электрической энергии вытекает из положений закона Республики Казахстан «О поддержке использования ВИЭ», при этом договора ТОО «РФЦ по ВИЭ» являются типовыми и закрепляют только обязанности по ежемесячному выставлению счетов-фактур и проведению ежеквартальных сверок взаиморасчётов. Расчёт тарифа базируется на затратах на поддержку использования возобновляемых источников энергии – затраты на покупку электрической энергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ, затраты на услуги по организации балансирования производства-потребления электрической энергии, затраты на формирование резервного фонда и затраты, связанные с осуществлением деятельности ТОО «РФЦ по ВИЭ». Тариф на поддержку возобновляемых источников энергии подлежит корректировке в зависимости от изменения расчётных данных, в порядке, установленном Правилами ценообразования на общественно значимых рынках, утверждённых Министром национальной экономики Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года № 36 (зарегистрированный в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 109751). При этом, выручка по данным договорам признается в размере, соответствующем фактически реализованному объему электрической энергии. У ТОО «РФЦ по ВИЭ» не возникает отношений принципал-агент, так как при заключении договоров на покупку-продажу электрической энергии все риски и выгоды переходят от продавца электрической энергии к ТОО «РФЦ по ВИЭ» и от ТОО «РФЦ по ВИЭ» к конечному потребителю. Переход к отражению выручки в соответствии с МСФО 15 не вызвал изменений в учёте ТОО «РФЦ по ВИЭ».

Договоры АО «Энергоинформ» кроме договоров на оказание подрядных работ предполагают закрепление ежемесячной стоимости услуг, которая определяется как 1/12 от годовой стоимости услуг. Выручка признается в размере данной ежемесячной стоимости услуг. Выручка по договорам на оказание подрядных работ признается по мере подписания актов оказанных услуг (выполненных работ). Договоры на оказание подрядных работ содержат гарантийные условия, согласно которым АО «Энергоинформ» обязано осуществить безвозмездное исправление ошибок, недоработок и других несоответствий технической спецификации, закрепленной договором. Согласно действующему порядку учёта данные гарантии носят характер условного обязательства и в учёте не признаются. Порядок признания выручки АО «Энергоинформ» соответствует требованиям МСФО 15.

Таким образом, существующий порядок признания выручки Группы соответствует требованиям МСФО 15, и у Группы отсутствовал эффект от перехода на учёт выручки в соответствии с МСФО 15.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка; обесценение; и учет хеджирования.

За исключением учета хеджирования, который Группа применяла перспективно, Группа применяла МСФО (IFRS) 9 ретроспективно, с первоначальной датой применения 1 января 2018 года.

Применение МСФО (IFRS) 9 коренным образом изменило учет Группы в отношении убытков от обесценения финансовых активов, заменив метод понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 методом ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 требует признания в учете ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Затем полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

Для торговой дебиторской задолженности, долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон и прочих текущих активов Группа применяет упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные потери за весь срок. Группа осуществила расчёт ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Группы.

Для прочих финансовых активов, денежных средств, ограниченных в использовании, денежных средств и их эквивалентов, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Группа признает финансовый актив дефолтным, когда платеж просрочен на 90 дней. Однако, в некоторых случаях Группа может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Группа вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме.

Применение требований по отражению ожидаемых кредитных убытков по МСФО 9 привело к увеличению резервов под обесценение финансовых активов Группы. Увеличение резерва привело к корректировке нераспределенной прибыли.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение не оказало влияние на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Разъяснение не оказало влияние на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестаёт классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчётами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую её ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки не применяются к Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 2.653.368 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 6.167.975 тысяча тенге). Приобретения были в основном представлены капитальными затратами по проекту «Строительство ВЛ 500 кВ Шульбинская ГЭС (Семей) – Актогай – Талдыкорган – Алма».

Износ, начисленный за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, составил 8.251.713 тысячи тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 5.963.834 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 март 2019 года и 31 декабря 2018 года авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансами, выплаченными поставщикам за строительные работы и услуги, по проекту «Строительство ВЛ 500 кВ Шульбинская ГЭС (Семей) – Актогай – Талдыкорган – Алма».

Капитализация затрат по займам и выпущенным облигациям

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям, которые составили 907.543 тысяч тенге за минусом инвестиционного дохода (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 1.803.620 тысяч тенге) (Примечание 12).

5. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Запасные части	1.606.826	1.177.463
Сырье и прочие материалы	1.352.936	1.161.158
Горюче-смазочные материалы	193.224	172.197
Прочие запасы	44.738	26.606
Минус: резерв на устаревшие запасы	(302.020)	(246.046)
	2.895.704	2.291.378

Движение по резерву на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
На 1 января	246.046	655.684
Начисление за период (Примечание 18)	55.974	
Восстановление (Примечание 18)		(78.695)
На 31 марта	302.020	576.989

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	24.431.517	11.276.617
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.998.260)	(2.024.770)
Минус: дисконт по дебиторской задолженности		-
	22.433.257	9.251.847

Движение по резерву по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	2.024.770	1.409.589
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 3)		113.156
Начислено за период	225.850	42.248
Восстановлено	(252.360)	(175.000)
Списано	-	-
На 31 марта	1.998.260	1.389.993

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2019 года торговая дебиторская задолженность включала дебиторскую задолженность от потребителя АО «Узбекэнерго» в сумме 1.681.526 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 1.645.773 тысячи тенге).

По состоянию на 31 марта 2019 года резерв на задолженность от АО «Узбекэнерго» составил 1.324.996 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 1.339.036 тысяч тенге).

Торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	21.181.694	8.207.636
Российский рубль	971.122	737.474
Доллар США	280.441	306.737
	22.433.257	9.251.847

7. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации Самрук-Казына	25.469.298	25.342.228
Банковские депозиты	21.662.366	18.786.773
Средства, находящиеся в Эксимбанк Казахстан	2.930.115	2.930.115
Средства, находящиеся в Казинвестбанк	1.261.470	1.261.470
Средства, находящиеся в DeltaBank	1.230.000	1.230.000
Облигации Батыс-Транзит	1.035.638	998.558
Начисленное вознаграждение по облигациям Самрук-Казына	853.669	463.667
Начисленное вознаграждение по облигациям Батыс Транзит	75.798	56.862
Минус: резерв на обесценение средств, находящихся в Эксимбанк Казахстан	(2.930.115)	(2.930.115)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в Казинвестбанк	(1.261.470)	(1.261.470)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в DeltaBank	(1.230.000)	(1.230.000)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(144.585)	(86.316)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки облигаций Батыс Транзит	(7.998)	(92.315)
	48.944.186	45.469.457
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации Специальной финансовой компании DSFK	262.567	267.040
	262.567	267.040
Итого прочие финансовые активы	49.206.753	45.736.497
Краткосрочные прочие финансовые активы	48.944.186	20.127.229
Долгосрочные прочие финансовые активы	262.567	25.609.268
Итого прочие финансовые активы	49.206.753	45.736.497

Изменения в резерве на обесценение прочих финансовых активов средств, представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	5.600.216	2.512.483
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 3)	-	643.320
Начисление за период	86.769	222.381
Восстановлено	(112.817)	(48.449)
На 31 марта	5.574.168	3.329.735

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Облигации АО «Самрук-Казына»

В течение мая-июня 2018 года Группа приобрела купонные облигации АО «Самрук-Казына» номиналом 26.000.000 тысяч тенге на АО «Казахстанская фондовая биржа». Облигации были классифицированы как оцениваемые по амортизационной стоимости и признаны в учете по справедливой стоимости. Расчётная величина дисконта по приобретенным облигациям составила 1.068.648 тысяч тенге, из которых 613.921 тысячу тенге Группа признала в составе финансовых расходов. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, амортизация дисконта составила 127.072 тысяч тенге. Срок обращения облигаций до 13 марта 2020 года.

Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» погасила облигации стоимостью 4.473 тысяч тенге.

Так как Группа удерживает облигации не для получения всех договорных денежных потоков по состоянию на 31 марта 2019 года, Группа классифицирует их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 31 марта 2019 года балансовая стоимость облигаций 262.567 тысяч тенге.

Облигации Батыс Транзит

В 2007-2009 годах Группа приобрела облигации АО «Батыс Транзит», ассоциированной компании, чьи облигации выпущены на Казахстанской Фондовой Бирже. Облигации обеспечены гарантией Правительства Республики Казахстан в соответствии с договором поручительства от 9 января 2006 года. Ставка купонного вознаграждения по облигациям составляет 7,3%. Облигации классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, амортизация дисконта составила 37.080 тысяч тенге. Срок обращения облигаций до 30 марта 2019 года.

Депозиты

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 41.533 тысяч тенге и 52.198 тысяч тенге, соответственно.

Средства, находящиеся в АО «Эксимбанк Казахстан»

По состоянию на 31 декабря 2017 года депозиты Группы, находящиеся в АО «Эксимбанк Казахстан» (далее – «Эксимбанк»), составляли 8.000 тысяч долларов (эквивалентно 2.658.640 тысяч тенге). Согласно договору, срок размещения депозита истек в ноябре 2017 года. Депозит не был возвращен Эксимбанком Группе. В результате проведенных переговоров с представителями Эксимбанка и проведенного анализа руководство Группы пришло к выводу, что средства полностью возмещаемы и будут возвращены в течение одного года. В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2017 года Группа оценила влияние временного фактора и признала дисконт в размере 150.489 тысяч тенге. В течение 2018 года, Группа полностью самортизировала дисконт.

27 августа 2018 года постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан было принято решение о лишении Эксимбанк лицензии в части приема депозитов, открытия банковских счетов физических лиц. В связи с этим Группа осуществила реклассификацию денежных средств и эквивалентов, находящихся в Эксимбанк в состав прочих финансовых активов и начислила резерв в размере 100%, что составляет 2.930.115 тысяч тенге.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, никаких изменений по Эксимбанку не было.

Прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	9,5%-12%	28.100.506	28.020.599
Доллар США	1%-1,5%	21.106.247	17.715.898
		49.206.753	45.736.497

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на резервных счетах	2.882.788	2.895.401
Денежные средства на счетах обслуживания долга	1.745.541	1.122.487
Денежные средства в резерве к возврату по гарантийным обязательствам	203.964	204.168
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(57.471)	(46.480)
	4.774.822	4.175.576

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании, в основном представлены денежными средствами в банках на счетах обслуживания долга и резервных счетах.

В соответствии с условиями соглашений о предоставлении гарантий с Правительством Республики Казахстан, поручителем по займам Группы (*Примечание 11*), Группа обязуется держать денежные средства на специальном резервном счёте, открытом в казахстанском банке. Требуемый остаток на счёте Группы должен составлять не менее 110% от предстоящей полугодовой выплаты основного долга, процентов и комиссий по займам МБРР.

Движение резерва на обесценение денежных средств, ограниченных в использовании, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	46.480	-
Эффект от применения МСФО 9 (<i>Примечание 3</i>)		86.409
Начисление за период	15.751	39.133
Восстановлено	(4.760)	(1.143)
На 31 марта	57.471	124.399

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании, с учетом средств, планируемых к погашению, были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	4.571.104	3.971.500
Тенге	203.718	204.076
	4.774.822	4.175.576

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные депозиты в тенге	24.289.014	12.671.231
Текущие счета в банках в тенге	3.916.614	2.993.477
Текущие счета в банках в иностранной валюте	714.076	19.634
Наличность в кассе	3.484	3.914
Деньги на специальных счетах	374	580
Краткосрочные депозиты в иностранной валюте	-	3.380.960
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(16.039)	(9.096)
	28.907.523	19.060.700

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа разместила краткосрочные депозиты в банках под 0,1%-8,5% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Движение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	9.096	-
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 3)	-	43.225
Начисление за период	6.943	147.193
Восстановлено	-	(6.369)
На 31 марта	16.039	184.049

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	28.194.348	15.661.766
Доллар США	316.817	3.394.135
Евро	1.136	3.242
Российский рубль	394.901	1.240
Прочие	321	317
	28.907.523	19.060.700

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал Группы составил 260.000.000 акций на общую сумму 126.799.554 тысячи тенге, выпущенных и полностью оплаченных.

В рамках программы Народное IPO Группа разместила простые акции в количестве 25.999.999 штук по цене 505 тенге на Казахстанской фондовой бирже. 19 декабря 2014 года был получен взнос в уставный капитал в размере 13.129.999 тысяч тенге. По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консультационных услуг, связанных с выпуском акций, по программе Народного IPO в размере 692.568 тысяч тенге.

Собственные выкупленные акции

В ноябре 2016 года Группа осуществила выкуп размещённых акций на открытом рынке в количестве 1.390 штук на общую сумму 930 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Группа имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 259.998.610 штук в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года (за три месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года: 259.998.610 штук). За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 51,56 тенге и 61,35 тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости на одну акцию (простую и привилегированную) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активов	782.088.115	755.850.702
Минус: нематериальные активы	(1.656.625)	(1.472.307)
Минус: итого обязательств	(295.989.002)	(283.156.898)
Чистые активы	484.442.488	471.221.497
Количество простых акций	260.000.000	260.000.000
Балансовая стоимость на акцию, тенге	1.863	1.812

Резерв переоценки активов

Резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки активов НЭС Группы, проведённой по состоянию на 1 октября 2018 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 1 июня 2014 года). Перевод из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль в результате выбытия и переводов активов НЭС в другие классы основных средств за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, составил 16.424 тысячи тенге (за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года: 3.433тысячи тенге).

Прочие резервы

Прочие резервы представляют собой накопленные резервы от переоценки инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. После первоначальной оценки финансовые инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе резервов до момента прекращения признания инвестиции. Справедливая стоимость облигаций основана на цене, получаемой в случае продажи актива или выплачиваемая для передачи обязательства.

11. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Международный банк реконструкции и развития («МБРР»)	53.260.787	55.146.729
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)	18.398.927	19.155.131
	71.659.714	74.301.860
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(10.934.733)	(11.420.710)
	60.724.981	62.881.150

Займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	53.260.787	55.146.729
Евро	18.398.927	19.155.131
	71.659.714	74.301.860

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ (продолжение)

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа погасила задолженность по оплате основного долга по займам в сумме 1.077.460 тысячи тенге (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года – 948.140 тысячи тенге), а также по оплате начисленного вознаграждения в сумме 1.016.003 тысяч тенге (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года – 736.753 тысяч тенге). Также в результате изменения обменного курса тенге по отношению к доллару США и евро баланс займов и начисленных процентов увеличился на 1.178.660 тысяч тенге в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года уменьшился на 2.609.555 тысячи тенге).

12. ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	83.800.000	83.800.000
Начисленное купонное вознаграждение	6.268.872	4.097.122
Минус: дисконт по выпущенным облигациям	(91.884)	(93.747)
Минус: затраты по сделке	(45.280)	(46.149)
	89.931.708	87.757.226
За вычетом текущей части облигаций подлежащего погашению в течение 12 месяцев	(6.268.872)	(4.097.122)
	83.662.836	83.660.104

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа капитализировала в стоимость основных средств амортизированный дисконт в сумме 1.863 тысяч тенге (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года: 1.843 тысяч тенге) и амортизированные затраты по сделке в сумме 869 тысяч тенге (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года: 968 тысяч тенге).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям за минусом инвестиционного дохода в размере 907.543 тысяч тенге (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года: 1.803.620 тысяч тенге) (Примечание 4).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершённое строительство	-	-
Минус: дисконт по кредиторской задолженности	-	-
	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершённое строительство	11.943.474	14.902.860
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию	8.273.967	6.145.704
Кредиторская задолженность за запасы и оказанные работы и услуги	13.069.556	1.599.150
Минус: дисконт по кредиторской задолженности	(2.417)	(2.417)
	33.284.580	22.645.297
	33.284.580	22.645.297

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	31.512.091	21.281.317
Российский рубль	1.772.423	1.314.273
Доллары США	66	39.215
Евро	-	10.492
	33.284.580	22.645.297

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	3.074.114	1.143.918
Обязательства по пенсионному фонду	194.508	327.461
Индивидуальный подоходный налог	191.946	258.047
Социальный налог	163.303	212.394
Налог на имущество	110.879	113.427
Обязательства по социальному страхованию	55.531	75.179
Прочее	10.903	14.015
	3.801.184	2.144.441

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства перед работниками	2.966.106	3.116.621
Прочее	363.180	285.378
	3.329.286	3.401.999

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2019 года	31 марта 2018 года
Сегменты		
Виды товаров или услуг		
Передача электроэнергии	27.109.209	29.020.664
Доход от реализации услуг по обеспечению готовности мощности к несению нагрузки	16.791.199	-
Услуги по технической диспетчеризации	6.003.934	6.613.875
Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	4.329.594	4.482.710
Доходы от продажи электроэнергии с целью компенсации почасовых объемов отклонений	1.375.956	1.071.974
Доход от реализации покупной электроэнергии	6.856.374	3.712.679
Доход от реализации услуг по регулированию мощности	348.446	148.945
Доход от оказания иных услуг	380.815	368.954
	63.195.527	45.419.801
Скидки потребителям	(89.278)	(1.262.375)
Итого выручка по договорам с покупателями	63.106.249	44.157.426
Географические регионы		
Казахстан	58.962.377	42.095.039
Российская Федерация	3.787.488	1.907.550
Узбекистан	348.446	148.945
Кыргызстан	7.938	5.892
Итого выручка по договорам с покупателями	63.106.249	44.157.426
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	8.232.330	4.784.653
Услуги оказываются в течение периода времени	54.873.919	39.372.773
Итого выручка по договорам с покупателями	63.106.249	44.157.426

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, доходы от одного потребителя, Группы «Самрук-Энерго», составили 7.108.116 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 8.974.406 тысячи тенге), и включают доходы от услуг по передаче электроэнергии, услуг по диспетчеризации, услуг по организации балансирования и услуги по обеспечению готовности мощности к несению нагрузки.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2019 года	31 марта 2018 года
По покупке услуг по обеспечению готовности мощности к несению нагрузки	15.149.320	-
Износ и амортизация	8.251.713	5.615.478
Себестоимость покупной электроэнергии	6.645.367	3.859.141
Технологический расход электрической энергии	4.896.798	5.946.815
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	3.679.554	3.335.453
Расходы по закупке электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	3.263.908	2.109.264
Налог на имущество	2.200.295	-
Расходы по эксплуатации и ремонту	412.579	1.140.545
Расходы по охране	268.346	285.798
Запасы	145.852	109.898
Прочее	499.591	390.228
	45.413.323	22.792.620

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2019 года	31 марта 2018 года
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	1.039.841	974.312
Износ и амортизация	190.846	158.153
Расходы на аренду прав использования программного обеспечения	71.685	15.717
Начисление резерва на устаревшие запасы	55.974	(78.695)
Расходы на содержание Совета директоров	45.210	73.147
Налоги, кроме подоходного налога	27.151	1.681.525
Коммунальные расходы	25.551	33.788
Командировочные расходы	26.668	21.190
Консультационные услуги	16.634	77.224
Тренинги и обучения	11.130	19.929
Материалы	8.746	18.163
Расходы по страхованию	5.803	36.391
Начисление резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и по обесценению прочих текущих активов	(18.765)	(135.083)
Прочие	149.757	152.492
	1.656.231	3.048.253

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2019 года	31 марта 2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам, текущим счетам и котируемым облигациям	839.337	1.262.378
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	27.326	34.620
Амортизация дисконта по прочим финансовым активам	127.072	34.376
Прочее	37.130	6.651
	1.030.865	1.338.025
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (<i>Примечание 4</i>)	(149.947)	(498.755)
	880.918	839.270
Финансовые расходы		
Проценты по займам	2.816.553	2.788.629
Комиссия по банковским гарантиям	101.456	30.622
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	9.377	22.838
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	-	18.755
Амортизация комиссии за организацию займа	4.494	4.524
Прочие расходы по выпущенным облигациям	2.072	622
	2.933.952	2.865.990
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (<i>Примечание 4</i>)	(1.054.758)	(2.302.375)
	1.879.194	563.615

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2019 года	31 марта 2018 года
Текущий подоходный налог:		
Расходы по текущему подоходному налогу	3.601.438	4.115.305
Корректировки в отношении текущего подоходного налога прошлых лет	(394.644)	—
Отложенный подоходный налог:		
Расходы по отложенному налогу	(388.638)	(77.541)
Итого расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	2.818.156	4.037.764

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Группы, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Группы 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.

Следующая таблица показывает общую сумму задолженности по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>		Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам
Дочерние организации, входящие в Группу Самрук-Казына	31 марта 2019 года	4.381.938	5.414.003
	31 декабря 2018 года	2.164.091	2.429.524
Ассоциированные компании Самрук-Казына	31 марта 2019 года	550.397	401.972
	31 декабря 2018 года	282.452	446.573
Совместные предприятия Самрук-Казына	31 марта 2019 года	484.929	1.289.205
	31 декабря 2018 года	284.393	50.160
Ассоциированные компании Группы	31 марта 2019 года	103.082	—
	31 декабря 2018 года	114.214	—

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 годов Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон
Дочерние организации, входящие в Группу Самрук-Казына	2019 год	8.554.656	10.410.489
	2018 год	9.715.037	6.877.459
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2019 год	1.614.918	145.479
	2018 год	1.690.777	363.200
Совместные предприятия Самрук-Казына	2019 год	1.491.995	1.534.807
	2018 год	1.413.383	37
Ассоциированные компании Группы	2019 год	163.876	2.452
	2018 год	129.737	3.973

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2019 года, задолженность Группы по займам в размере 53.517.483 тысяч тенге была гарантирована Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2018 года: 55.407.918 тысяч тенге).

В 2007-2009 годах Группа приобрела облигации АО «Батыс Транзит», ассоциированной компании, чьи облигации выпущены на Казахстанской Фондовой Бирже. Облигации обеспечены гарантией Правительства Республики Казахстан в соответствии с договором поручительства от 9 января 2006 года. Ставка купонного вознаграждения по облигациям составляет 7,3%. Облигации классифицированы как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 марта 2019 года балансовая стоимость облигаций Батыс Транзит составила 1.027.640 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 906.243 тысяч тенге).

По состоянию на 31 марта 2019 года Группа имела дебиторскую задолженность за продажу основных средств АО «Балхашская ТЭС», связанной стороне, в размере 220.494 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 219.851 тысячи тенге). В соответствии с договором продажи АО «Балхашская ТЭС» должна была произвести оплату задолженности до конца 2018 года. В связи с приостановлением строительства Балхашская ТЭС руководство Группы приняло решение о начислении резерва на задолженность в размере 100%.

30 сентября 2015 года Группа реализовала здания и сооружения с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, расположенными в г. Астана, связанной стороне – АО «Казпочта» за 2.161.476 тысяч тенге. В соответствии с договором продажи АО «Казпочта» произведёт оплату задолженности равными ежемесячными платежами до июня 2027 года. Соответственно, Группа продисконтировала будущие денежные потоки по ставке дисконтирования 10,37%, что является наилучшей оценкой рыночной ставки Руководством Группы. По состоянию на 31 марта 2019 года дисконт по дебиторской задолженности от АО «Казпочта» составил 517.030 тысяч тенге (на 31 марта 2018 года: 630.939 тысячи тенге). По состоянию на 31 марта 2019 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 1.087.702 тысячи тенге (на 31 марта 2018 года: 1.170.216 тысяч тенге), где сумма в 907.579 тысяч тенге входила в состав долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон (на 31 марта 2018 года: 990.093 тысяч тенге). В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа признала доход от амортизации дисконта по долгосрочной задолженности АО «Казпочта» в сумме 27.326 тысяч тенге (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года: 29.312 тысяч тенге).

В 2017 году Группа заключила долгосрочный контракт со связанной компанией ТОО «Самрук-Казына Бизнес Контракт» о предоставлении прав использования программного обеспечения в аренду. Так как в конце срока действия контракта права на использование программного обеспечения будут переданы Группе, Группа признала задолженность по финансовой аренде. По состоянию на 31 марта 2019 года задолженность составила 343.238 тысячу тенге (на 31 декабря 2018 года: 193.498 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала, включённое в состав расходов по заработной плате в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составило 63.276 тысяч тенге за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 87.413 тысяч тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, налоги и социальные отчисления, больничные, пособие на оздоровление к отпуску.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

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

Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. 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 марта 2019 года.

Условия кредитных соглашений

С 1999 года по 2011 год Группа заключила кредитные соглашения с ЕБРР и МБРР (далее – «кредиторы»), из них действующие на общую сумму 354 миллионов долларов США и 228 миллионов евро (*Примечание 11*). Согласно кредитным соглашениям между Группой и кредиторами Группа обязана соблюдать следующие условия кредитных соглашений:

- Отношение текущих активов к текущим обязательствам не менее 1:1.
- Отношение совокупной задолженности к общей капитализации не более 50%.
- Отношение доходов до вычета финансовых расходов, подоходного налога, износа и амортизации («ЕВИТДА») к финансовым расходам не менее 3:1.
- Отношение чистого долга к ЕВИТДА не более 4:1.
- Коэффициент самофинансирования не менее 20%.
- Коэффициент обслуживания долга не менее 1,2.

Руководство считает, что Группой были соблюдены все условия кредитных соглашений с ЕБРР и МБРР по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года. При расчёте ЕВИТДА Группа исключает доходы и убытки от курсовой разницы, поскольку считает, что доходы и убытки от курсовой разницы соответствуют определению неденежных операций и подлежат исключению из расчёта ЕВИТДА, что отражено в кредитных соглашениях. На 31 марта 2019 года при расчёте ЕВИТДА Группа исключила доходы от курсовой разницы за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, в сумме 865.774 тысячи тенге.

Страхование

По состоянию на 31 марта 2019 года Группа застраховала производственные активы восстановительной стоимостью на сумму 184.150.797 тысяч тенге. При наступлении страхового случая страховая выплата производится в пределах восстановительной стоимости активов. Группа не производила страхование остальных производственных активов. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договорные обязательства

С целью обеспечения стабильной работы оборудования национальной электрической сети, Группой был разработан план капитальных инвестиций. По состоянию на 31 марта 2019 года сумма обязательств по открытым договорам, заключенным Группой в рамках данного плана, составила 9.280.694 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 8.356.462 тысячи тенге).

В связи с тем, что значительную часть из плана капитальных инвестиций и открытых контрактов в частности составляют оборудование и запасные части, приобретаемые за пределами Республики Казахстан, существует вероятность колебания стоимости договорных обязательств. Основной причиной этих колебаний является влияние изменения обменных курсов, вызванных переходом к режиму свободно плавающего обменного курса тенге в рамках внедрения инфляционного таргетирования.

Тарифы по передаче электрической энергии, техническую диспетчеризацию отпуска в сеть и потребления электрической энергии и балансированию электрической энергии

Тарифы с 1 января 2019 года на следующие регулируемые услуги:

- передаче электрической энергии в размере 2,496 тенге за кВтч;
- технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии в размере 0,237 тенге за кВтч;
- по организации балансирования производства-потребления электрической энергии в размере 0,088 тенге за кВтч.

Тариф на продажу электроэнергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии

В соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 124-5 Предпринимательского кодекса РК с 1 января 2017 года централизованная покупка и продажа электрической энергии, произведенной объектами по использованию возобновляемых источников энергии отнесена к общественно значимым рынкам. В связи с этим, порядок ценообразования при расчёте тарифа на поддержку ВИЭ определяется Правилами ценообразования на общественно значимых рынках, утверждёнными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года № 36 и Правилами определения тарифа на поддержку возобновляемых источников энергии, утверждёнными приказом Министра энергетики РК № 118 от 20 февраля 2015 года.

Тариф на продажу электроэнергии включает в себя затраты расчётно-финансового центра на покупку электрической энергии, произведенной объектами по использованию возобновляемых источников энергии, затраты на услуги по организации балансирования производства-потребления электрической энергии, затраты на формирование резервного фонда и затраты, связанные с осуществлением его деятельности.

Руководство считает, что расчёт и применение тарифа на поддержку ВИЭ осуществлялось должным образом и в соответствии с применимыми нормами и законодательными актами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

23. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 1 квартал 2019 года.

<i>тыс. тенге</i>	Транспортировка электроэнергии и соответствующая поддержка	Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	Покупка-продажа Э/Э, произведенной объектами ВИЭ	Прочие	Элиминации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	39.398.564	16.791.200	6.848.436	68.049	-	63.106.249
Выручка от реализации другим сегментам	19.988	747	841.542	929.330	(1.791.607)	-
Итого выручка	39.418.552	16.791.947	7.689.978	997.379	(1.791.607)	63.106.249
Валовая прибыль	14.881.002	2.483.421	191.768	291.560	(154.825)	17.692.926
Общие и административные расходы	(1.586.107)	(57.013)	(18.675)	(128.870)	(134.434)	(1.656.231)
Расходы по транспортировке и реализации	(82.628)	-	-	-	6.272	(76.356)
Финансовый доход	802.423	57.363	4.430	16.702	-	880.918
Финансовые затраты	(1.879.194)	-	-	-	-	(1.879.194)
Доля прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	311.261	-	-	-	-	311.261
Доход/убыток от курсовой разницы, нетто	865.654	-	-	120	-	865.774
Износ, истощение и амортизация	(8.402.546)	(966)	(2.115)	(38.411)	-	(8.444.038)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(39.747)	-	-	-	-	(39.747)
Расходы по подоходному налогу	(2.271.951)	(499.003)	(38.533)	(8.669)	-	(2.818.156)
Чистая прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности	11.112.685	2.027.962	156.598	152.624	(44.560)	13.405.309
Итого чистая прибыль/убыток	11.112.685	2.027.962	156.598	152.624	(44.560)	13.405.309
Прочая информация по сегментам						
Итого активы сегмента	761.783.011	14.197.228	6.453.286	4.293.376	(4.638.786)	782.088.115
Итого обязательства сегмента	278.660.222	12.196.349	5.543.795	769.054	(1.180.418)	295.989.002
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(53.406)	16.177	(1.086)	(19.550)	-	(18.765)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	1.419.128	-	-	-	-	1.419.128

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

23. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 1 квартал 2018 года.

<i>тыс. тенге</i>	Транспортировка электроэнергии и соответствующая поддержка	Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	Покупка-продажа Э/Э, произведенной объектами ВИЭ	Прочие	Элиминации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	40.395.402	-	3.706.787	55.237	-	44.157.426
Выручка от реализации другим сегментам	12.502	-	31	790.782	(803.315)	-
Итого выручка	40.407.904	-	3.706.818	846.019	(803.315)	44.157.426
Валовая прибыль	21.368.661	-	(158.934)	241.310	(86.231)	21.364.806
Общие и административные расходы	(3.009.750)	-	(41.530)	(123.609)	126.636	(3.048.253)
Расходы по транспортировке и реализации	(61.446)	-	-	-	-	(61.446)
Финансовый доход	778.373	-	33.667	27.230	-	839.270
Финансовые затраты	(563.615)	-	-	-	-	(563.615)
Доля прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	67.788	-	-	-	-	67.788
Доход/убыток от курсовой разницы, нетто	1.556.526	-	-	(149)	-	1.556.377
Износ, истощение и амортизация	(5.743.467)	-	(1.078)	(29.087)	-	(5.773.632)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	156.365	-	-	-	-	156.365
Расходы по подоходному налогу	(4.016.712)	-	(1.824)	(19.228)	-	(4.037.764)
Чистая прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности	16.009.223	-	(168.292)	111.575	(935)	15.951.571
Итого чистая прибыль/убыток	16.009.223	-	(168.292)	111.575	(935)	15.951.571
Прочая информация по сегментам						
Итого активы сегмента	637.215.807	-	3.563.324	3.951.116	(4.119.412)	640.610.835
Итого обязательства сегмента	248.524.513	-	3.062.035	629.640	(865.761)	251.350.427
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(124.556)	-	(1.162)	(9.365)	-	(135.083)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	849.869	-	-	-	-	849.869

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Приобретение еврооблигации Министерства финансов РК

В апреле 2019 года Группой приобретены ценные бумаги «Десятилетние еврооблигации Министерства финансов РК транша № 5» на сумму 4 373 425 долл. США, номинальной стоимостью 4 200 000 долл. США со ставкой доходности 3,875%.