

**АО «Казахстанская компания по
управлению электрическими сетями»**

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность

*По состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	4-5
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчётности	7-62

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, комитету по аудиту и руководству АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»

Мнение

Мы провели аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года, промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату и консолидированное движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита промежуточной консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита промежуточной консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий вопрос аудита был рассмотрен в ходе аудита

Оценка основных средств

По состоянию на 30 июня 2021 года балансовая стоимость активов Национальной электрической сети («НЭС») составила 566.474.604 тысяч тенге (2020: 580.456.916 тысяч тенге).

Активы НЭС отражаются по справедливой стоимости в соответствии с учетной политикой Группы. На каждую отчетную дату Группа проводит анализ того, насколько балансовая стоимость активов НЭС существенно отличается от их справедливой стоимости. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости руководство Группы определяет стоимость замещения активов, наиболее подверженных риску изменения справедливой стоимости.

В силу существенности балансовой стоимости активов НЭС, а также значительного использования руководством профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости активов НЭС, данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита.

Информация об активах НЭС и анализе изменений справедливой стоимости активов НЭС представлена в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили от руководства Группы анализ возможных изменений справедливой стоимости активов НЭС.

Мы проанализировали допущения, лежащие в основе анализа Руководства. Так, мы проанализировали предпосылки, касающиеся индекса цен, использованные Группой при определении стоимости замещения. Мы сравнили изменения тарифов на услуги, оказываемые Группой, прогнозы роста тарифов в сравнении с текущими тарифами.

Мы проанализировали информацию, раскрытую в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.



Соблюдение договорных условий в рамках кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитных соглашений и облигационных программ, Группа должна соблюдать определенные договорные условия (ковенанты). Нарушение этих условий может привести к значительным штрафам и пени, наряду с дефицитом финансирования. Кроме того, по многим кредитным соглашениям Группы действуют положения о кросс дефолте.

Соблюдение договорных условий являлось наиболее значимым вопросом аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывной деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств по займам и облигациям в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении договорных условий в рамках кредитных соглашений раскрыта в Примечании 28 к промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений, включая дополнительные положения о кросс-дефолте.

Мы сравнили данные, используемые в расчетах, с финансовой отчетностью.

Мы оценили математическую точность расчетов по финансовым показателям.

Мы проанализировали прогноз согласно утвержденным бюджетам по состоянию на 30 июня 2021 года и, если в ближайшие 12 месяцев вероятно нарушение, мы получили и проанализировали проведенную Руководством оценку в отношении возможного влияния на принцип непрерывной деятельности.

Мы проанализировали сведения, полученные от кредиторов в отношении соблюдения договорных условий по состоянию на 30 июня 2021 года. Мы также проанализировали информацию, раскрытую в промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы.



Ответственность аудитора за аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



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

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

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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора, – Айсулу Нарбаева.

TOO "RSM Qazaqstan"

Айсулу Нарбаева
Аудитор / Генеральный Директор
TOO «RSM Qazaqstan»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 19024411, выданная
Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики
Казахстан 24 декабря 2019 года

050010, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Достык, 43, Бизнес-Центр «D43», офис 302

6 августа 2021 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 30 июня 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	651.611.969	652.478.444
Нематериальные активы		3.249.316	3.327.999
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	8.292.231	4.126.292
Отложенные налоговые активы	25	356.093	159.652
Инвестиции в ассоциированную компанию	7	2.228.781	2.017.593
Долгосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	26	689.319	742.477
Прочие финансовые активы, долгосрочная часть	11	32.315.249	32.340.094
		698.742.958	695.192.551
Оборотные активы			
Запасы	8	3.598.907	2.549.293
Торговая дебиторская задолженность	9	35.027.174	28.603.307
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		2.133.825	477.893
Предоплата по подоходному налогу		871.609	1.017.708
Прочие текущие активы	10	3.322.996	2.945.237
Прочие финансовые активы, краткосрочная часть	11	42.907.633	58.801.720
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	535.765	552.586
Денежные средства и их эквиваленты	13	45.897.109	21.867.205
		134.295.018	116.814.949
Активы, предназначенные для передачи		-	5.126
Итого активы		833.037.976	812.012.626

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	126.799.554	126.799.554
Собственные выкупленные акции	14	(930)	(930)
Резерв переоценки активов	14	309.781.318	309.836.582
Нераспределённая прибыль		74.005.448	65.921.264
		510.585.390	502.556.470
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	15	42.893.742	49.843.453
Облигации, долгосрочная часть	16	101.244.492	92.717.685
Отложенные налоговые обязательства	25	88.804.722	89.323.835
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	5.972.684	7.651.017
Государственная субсидия, долгосрочная часть		13.899	29.113
Обязательство по аренде, долгосрочная часть	26	—	99.406
Прочие долгосрочные обязательства		85.606	102.412
		239.015.145	239.766.921
Краткосрочные обязательства			
Займы, краткосрочная часть	15	14.206.810	14.334.439
Облигации, краткосрочная часть	16	4.133.311	4.138.458
Торговая и прочая кредиторская задолженность, краткосрочная часть	17	55.984.706	40.884.883
Обязательства по договору		2.526.358	3.336.881
Государственная субсидия, краткосрочная часть		30.430	30.430
Обязательство по аренде, краткосрочная часть	26	301.251	462.359
Задолженность по налогам, кроме подоходного налога	18	2.384.260	2.028.506
Задолженность по подоходному налогу		1.105.933	52.818
Прочие текущие обязательства	19	2.764.382	4.420.461
		83.437.441	69.689.235
Итого обязательства		322.452.586	309.456.156
Итого капитал и обязательства		833.037.976	812.012.626
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	1.951	1.920

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчётности.

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Боттибаев А.Т.

Муканова Д.Т.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка по договорам с покупателями	20	99.281.503	83.570.522	185.144.233	167.220.844
Себестоимость оказанных услуг	21	(78.943.243)	(64.931.802)	(147.721.739)	(123.536.322)
Валовая прибыль		20.338.260	18.638.720	37.422.494	43.684.522
Общие и административные расходы	22	(1.805.397)	(1.717.935)	(3.594.998)	(3.429.404)
Расходы по реализации (Обесценение)/ восстановление обесценения основных средств		(84.650)	(78.657)	(167.787)	(158.090)
		(8.070)	3	(99.027)	3
Операционная прибыль		18.440.143	16.842.131	33.560.682	40.097.031
Финансовые доходы	23	1.946.702	1.827.524	3.853.022	2.889.751
Финансовые расходы (Отрицательная)/ положительная курсовая разница, нетто	23	(2.907.218)	(2.768.068)	(5.872.088)	(5.503.654)
Доля в прибыли ассоциированной компании	24	(427.837)	3.560.986	134.678	(1.857.457)
Прочие доходы	7	81.805	78.708	211.188	144.823
Прочие расходы		451.272	150.622	3.279.967	398.543
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9, 10, 11, 12, 13	(130.284)	(86.484)	(255.668)	(246.135)
Прибыль до налогообложения		17.072.096	19.470.850	33.595.471	35.461.652
Расходы по подоходному налогу	25	(2.894.924)	(3.603.392)	(6.064.055)	(6.829.839)
Прибыль за отчётный период		14.177.172	15.867.458	27.531.416	28.631.813
Итого совокупный доход за отчётный период		14.177.172	15.867.458	27.531.416	28.631.813
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль за отчётный период, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	14	54,53	61,03	105,89	110,12

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчётности.

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Ботабеков А.Т.

Муханова Д.Т.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся	
		30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		33.595.471	35.461.652
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация		17.142.099	16.781.559
Финансовые расходы	23	5.872.088	5.503.654
Финансовые доходы	23	(3.853.022)	(2.889.751)
Отрицательная/(положительная) курсовая разница, нетто	24	(134.678)	1.857.457
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		1.316.310	461.250
Начисление/(восстановление) резерва на устаревшие запасы	22	(13.605)	37.744
Убытки от выбытия основных средств и нематериальных активов		25.969	144.336
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств	6	99.027	(3)
Доля в прибыли ассоциированной компании	7	(211.188)	(144.823)
Доход от государственной субсидии		(15.215)	(15.215)
Корректировки на оборотный капитал			
Изменение в запасах		(1.036.009)	(1.227.547)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(5.500.508)	(15.785.953)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам		(1.655.932)	425.870
Изменение в прочих текущих активах		(497.151)	(878.676)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		19.106.671	25.009.016
Изменение в контрактных обязательствах		(810.523)	1.641.648
Изменение в задолженности по налогам, кроме подоходного налога		355.835	34.515
Изменение в прочих текущих обязательствах		(1.643.446)	(393.896)
Изменение в прочих долгосрочных обязательствах		(16.806)	-
		62.125.387	66.022.837
Проценты уплаченные		(638.415)	(1.280.619)
Купонное вознаграждение уплаченное		(5.438.832)	(3.752.500)
Вознаграждение по финансовой аренде уплаченное		(29.428)	(8.230)
Оплата комиссии по банковским гарантиям		(492.449)	(463.423)
Подоходный налог уплаченный		(5.392.231)	(4.524.159)
Проценты полученные		2.725.570	1.911.992
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		52.859.602	57.905.898

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся	
		30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Инвестиционная деятельность			
Снятие с депозитных счетов		33.439.851	17.688.596
Пополнение депозитных счетов		(25.455.956)	(26.091.447)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		—	4.199.684
Выручка от реализации основных средств и нематериальных активов		105.424	98.249
Приобретение основных средств		(28.085.832)	(15.509.681)
Приобретение нематериальных активов		(23.521)	(35.547)
Погашение займов, выданных сотрудникам		—	184
Приобретение долговых ценных бумаг (ноты Национального Банка РК)		(41.134.674)	(47.081.964)
Погашение долговых ценных бумаг (ноты Национального Банка РК)		50.530.920	30.000.000
Выкуп облигаций DSFK эмитентом	11	46.736	11.330
Частичный возврат средств КИБ, Эксимбанк		152.453	104.297
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(10.424.599)	(36.616.299)
Финансовая деятельность			
Выпуск облигаций	16	8.649.305	9.032.407
Выплата дивидендов	14	(19.502.496)	(12.703.475)
Погашение займов		(7.305.742)	(3.689.150)
Выплата основного долга по обязательствам по аренде		(252.415)	(165.691)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(18.411.348)	(7.525.909)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		24.023.655	13.763.690
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		16.012	485.116
Эффект от начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	13	(9.763)	5.893
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		21.867.205	21.179.282
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	13	45.897.109	35.433.981

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

И.о. Председателя Правления



Батабеков А.Т.

Главный бухгалтер

Муқанова Д.Т.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки активов	Собственные выкупленные акции	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2020 года	126.799.554	310.369.243	(930)	44.670.157	481.838.024
Прибыль за отчётный период	-	-	-	28.631.813	28.631.813
Итого совокупный доход	-	-	-	28.631.813	28.631.813
Перенос резерва переоценки активов (Примечание 14)	-	(82.197)	-	82.197	-
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(12.703.532)	(12.703.532)
На 30 июня 2020 года	126.799.554	310.287.046	(930)	60.680.635	497.766.305
На 1 января 2021 года	126.799.554	309.836.582	(930)	65.921.264	502.556.470
Прибыль за отчётный период	-	-	-	27.531.416	27.531.416
Итого совокупный доход	-	-	-	27.531.416	27.531.416
Перенос резерва переоценки активов (Примечание 14)	-	(55.264)	-	55.264	-
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(19.502.496)	(19.502.496)
На 30 июня 2021 года	126.799.554	309.781.318	(930)	74.005.448	510.585.390

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчётности.

И.о. Председателя Правления



Ботабеков А.Т.

Главный бухгалтер

Муқанова Д.Т.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 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 путём передачи части активов бывшей Национальной энергетической системы «Казахстанэнерго».

По состоянию на 30 июня 2021 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.

В 2014 году Компания разместила 10 процентов минус одна акция на Казахстанской Фондовой Бирже.

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»), её 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 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 годов Компания имела доли участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Деятельность	Доля участия	
		30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Энергоинформ» (далее – «Энергоинформ»)	Информационное обеспечение деятельности KEGOC	100%	100%
ТОО «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – «РФЦ по ВИЭ»)	Централизованная покупка и продажа электрической энергии, произведённой объектами по использованию возобновляемых источников энергии и поставленной в электрические сети единой электроэнергетической системы Республики Казахстан; закуп услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на рынке электрической мощности	100%	100%

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

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с типом оказываемых услуг на три операционных сегмента (Примечание 5):

- *Передача электроэнергии и оказание сопутствующей поддержки.* Передача электроэнергии регулируется Законом Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года № 204-VI ЗРК «О естественных монополиях» (далее – «Закон»), поскольку Группа 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»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- *Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки.* С 1 января 2019 года в Республике Казахстан начал функционировать рынок электрической мощности, основная цель ввода которого – это обеспечение балансовой надёжности энергосистемы Республики Казахстан. Под балансовой надёжностью понимается способность энергосистемы удовлетворять потребительский спрос на электроэнергию в любой момент времени.
- *Реализация покупной электроэнергии.* Сегмент реализации покупной электроэнергии включает сектор возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ») созданный Правительством Республики Казахстан в целях создания условий развития сектора ВИЭ. Сектор ВИЭ регулируется Законом Республики Казахстан от 4 июля 2009 года № 165-IV «О поддержке использования возобновляемых источников энергии».

Головной офис Компании зарегистрирован по адресу: Республика Казахстан, Z00T2D0, г. Нур-Султан, пр. Тәуелсіздік, здание 59.

Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчётность была утверждена и.о. Председателя Правления и главным бухгалтером Компании 6 августа 2021 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением некоторых классов основных средств, которые отражены по переоцененной стоимости, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчётности. Промежуточная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной консолидированной финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

В 2021 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её промежуточную консолидированную финансовую отчётность.

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

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа 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 отчетности 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 Группе.

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 отчетного 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа 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 отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

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 отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. 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 отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». 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 отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще 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 отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

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 отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Группе.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В промежуточном консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, 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 внеоборотных.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, и нефинансовые активы (активы НЭС) по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в *Примечании 27*.

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 Группы 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.

Группа 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, Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Финансовое руководство Группы определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости активов НЭС и некотируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, где применимо.

Для оценки стоимости активов НЭС привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно финансовым руководством. 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 Группы. 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 Группы 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.

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа 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

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой материнской компании Группы. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их 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 промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе, за исключением монетарных статей, обеспечивающих хеджирование чистой инвестиции Группы в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в 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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

<i>Обменный курс на конец периода (к тенге)</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
1 доллар США	427,89	420,91
1 евро	508,85	516,79
1 российский рубль	5,85	5,62

<i>Средний обменный курс за 6 месяцев отчётного периода (к тенге)</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
1 доллар США	424,20	412,95
1 евро	511,24	471,44
1 российский рубль	5,71	5,73

Основные средства

Основные средства, за исключением активов НЭС, 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 Группа признаёт 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.

Активы НЭС 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 переоценённого 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 проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Здания	60 лет
Активы НЭС	
Линии электропередачи	50 лет
Сооружения	10-30 лет
Оборудование подстанций	12-30 лет
Транспорт и прочие основные средства	
Прочие машины и оборудования	7-25 лет
Транспортные средства	11 лет
Компьютеры и прочее оборудование по обработке данных	4-10 лет
Предметы интерьера и хозяйственного назначения	7 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 промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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 и 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, произведённые внутри Группы, 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 Группы включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 24 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа 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.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Группы, 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 промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых активов НЭС, в отношении которых переоценка была признана в прочем совокупном доходе. Обесценение таких активов признаётся в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее признанной переоценки. На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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 признаётся 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.

Инвестиции в ассоциированную компанию

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в её ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признаётся по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию (продолжение)

Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в промежуточном консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли ассоциированной компании представлена непосредственно в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учёта налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании.

Финансовая отчётность ассоциированной компании составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и её балансовой стоимостью, и признаёт эту сумму в прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе признание выручки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в промежуточном консолидированном отчете о прибыли или убытке. К данной категории относятся инструменты, которые Группа по своему усмотрению классифицировала по справедливой стоимости через прибыль или убытки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала 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, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился.

Обесценение

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях (*Примечание 4*),
- торговая дебиторская задолженность и прочие текущие и финансовые активы, включая денежные средства и их эквиваленты (*Примечания 9, 10, 11, 12, 13*).

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение (продолжение)

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок)

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

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 и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, и выпущенные облигации.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и выпущенные облигации

После первоначального признания процентные займы и выпущенные облигации оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства(продолжение)

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.

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 промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в промежуточном консолидированном отчёте о финансовом положении 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 промежуточном консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или менее.

Для целей промежуточного консолидированного 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

В соответствии с кредитными соглашениями по финансированию проектов, подписанными с Международным Банком Реконструкции и Развития (далее – «МБРР») и Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»), Группа открыла банковские счета, необходимые для обслуживания долга. Денежные средства, отражённые на этих банковских счетах, могут быть использованы исключительно для осуществления плановых платежей по процентам и основному долгу. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к промежуточной консолидированной 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа 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 Группа 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 промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Признание выручки

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой 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. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

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

Группа, 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.

Доходы от предоставленных услуг признаются по мере оказания услуг. Группа получает доход от оказания услуг по передаче электроэнергии от производителей до оптовых и крупных потребителей, по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии, по организации балансирования производства и потребления электрической энергии, а также услуг по обеспечению договорных величин перетоков электрической энергии с энергосистемами сопредельных государств и прочих услуг.

Тарифы для начисления дохода по услугам по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства/потребления электрической энергии утверждаются Комитетом.

Доходы по услугам по обеспечению договорных величин перетоков электрической энергии с энергосистемами сопредельных государств, признаются в соответствии с условиями договоров, заключённых на основании Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации «О мерах по обеспечению параллельной работы Единых энергетических систем Республики Казахстан и Российской Федерации».

Также с 1 января 2019 года с введением в Республике Казахстан рынка мощности, Группа оказывает услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки. Выручка от оказания услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки признаётся ежемесячно исходя из объема оказанных услуг. Объемом услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки для каждого конкретного покупателя, является максимальная, за соответствующий месяц, электрическая мощность потребления, указанная в акте о фактическом максимальном значении электрической мощности потребления за месяц.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

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 промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заёмными средствами.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

i) Активы в форме права пользования

Группа определила следующие сроки полезного использования:

- Программное обеспечение – 5 лет

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212.500 тенге в месяц (2020 год: 212.500 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 промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, в момент их возникновения. Группа 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 налоговым органам. 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 Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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.

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 признаётся 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 промежуточной консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

Условные обязательства и условные активы

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка промежуточной консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её 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 неопределённость 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.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости 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 Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость основных средств

Группа провела переоценку активов НЭС по состоянию на 1 октября 2018 года. Группа привлекла аккредитованного независимого оценщика ТОО «Делойт ТСФ» для оценки справедливой стоимости НЭС.

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

По итогам 2017 года Комитет утвердил увеличение тарифов на услуги по передаче электроэнергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства и потребления электроэнергии. Увеличение тарифов привело к приросту стоимости от переоценки некоторых активов, включенному в состав прочего совокупного дохода, в сумме 113.259.316 тысяч тенге, и соответствующего отложенного налогового обязательства в сумме 22.651.864 тысячи тенге, а также приросту стоимости некоторых ранее переоцененных активов, включенному в прибыли и убытки в сумме 3.342.507 тысяч тенге.

Справедливая стоимость активов НЭС была определена затратным методом. Затратный метод был использован ввиду того, что активы узкоспециализированы, и что исторически данные активы никогда не продавались. В рамках затратного метода был применен метод определения стоимости замещения или стоимости воспроизводства, по которому производился расчёт полной стоимости замещения основных средств за вычетом всех видов накопленного износа, а также метод расчёта по аналогам, метод удельных показателей и метод индексации прошлых затрат.

Расчитанная текущая стоимость замещения в последующем была сравнена с возмещаемой стоимостью, определённой на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет.

В результате оценки сумма в размере 527.147.904 тысячи тенге была признана как справедливая стоимость активов НЭС по состоянию на 1 октября 2018 года.

При оценке справедливой стоимости в 2018 году были применены следующие основные допущения:

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

Увеличение ставки дисконтирования на 0,5% или уменьшение долгосрочного темпа роста на 0,5% приведет к уменьшению справедливой стоимости основных средств Группы на 40.116.819 тысяч тенге или 26.219.011 тысяч тенге, соответственно.

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью активов НЭС с той, которая была определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года руководство Группы пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости её активов НЭС, рассчитав актуальную стоимость замещения активов НЭС за вычетом всех видов накопленного износа. В результате, руководство Группы пришло к выводу, что по состоянию на 30 июня 2021 года балансовая стоимость активов НЭС не отличается существенно от их справедливой стоимости.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Группы, 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 отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создаёт 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Налоги (продолжение)

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Облигации DSFK

28 декабря 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Группа приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами размещенными в АО «РБК банк» (далее – «РБК банк»). Номинальная сумма депозитов размещенных в РБК банк до приобретения облигаций составила 1.498.249 тысяч тенге. Облигации DSFK имеют купонную ставку 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 411.883 тысячи тенге. Гарантия может быть использована по запросу Группы, но не ранее пятой годовщины с даты выпуска облигаций.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 июня 2021 года облигации DSFK не возмещаемы. Таким образом, справедливая стоимость облигаций DSFK ограничена их возмещаемой стоимостью равной справедливой стоимости гарантии. Группа удерживает облигации не для получения всех договорных денежных потоков, поэтому по состоянию на 30 июня 2021 года, облигации были классифицированы как финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 30 июня 2021 года Группа переоценила справедливую стоимость облигаций путем дисконтирования по ставке 12,5%, что представляет собой рыночную ставку дисконтирования на 30 июня 2021 года.

Облигации Самрук-Казына

3 декабря 2020 года Группа приобрела купонные облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына» в количестве 16.000.000 штук по номинальной стоимости 1.000 тенге за единицу на Казахстанской фондовой бирже. Срок обращения облигаций до 3 декабря 2023 года. Облигации были классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости и первоначально признаны в учете по справедливой стоимости с применением ставки дисконтирования в 10,9%.

7 декабря 2020 года Группа приобрела купонные облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына» в количестве 14.000.000 штук по номинальной стоимости 1.000 тенге за единицу у АО «Фридом Финанс». Срок обращения облигаций до 3 декабря 2023 года. Облигации были классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости и первоначально признаны в учете по справедливой стоимости с применением ставки дисконтирования в 10,9%.

Покупка и продажа электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ

В целях создания условий развития сектора возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ») Правительством Республики Казахстан был принят механизм государственной поддержки, основанный на внедрении централизованной покупки единым покупателем – РФЦ электроэнергии, производимой объектами ВИЭ. Деятельность РФЦ регулируется Законом Республики Казахстан «О поддержке использования возобновляемых источников энергии».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Покупка и продажа электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ(продолжение)

Проанализировав договора покупки и продажи электроэнергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ, руководство Группы применило значительное суждение о том, что Группа одновременно получает контроль над электроэнергией, произведенной объектами по использованию ВИЭ, и передает её покупателям. Руководство Группы считает, что покупатели рассматривают Группу, как сторону несущую основную ответственность за исполнение договора продажи электроэнергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ, поскольку Группа обязана поставить оговоренный объем электроэнергии, при этом все расходы на балансирование производства-потребления электроэнергии и технологические потери ложатся на Группу.

Более того, договора на покупку электроэнергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ, заключаются Группой сроком на 15 лет, при этом договора на продажу электроэнергии заключаются с покупателями сроком на один год.

Таким образом, Руководство Группы определило, что Группа является принципалом в договорах продажи электроэнергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ, и Группа признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить.

Определение компонента аренды в договорах на покупку электроэнергии ВИЭ

Дочерняя организация Группы, РФЦ заключила долгосрочные договоры покупки электроэнергии, произведенной на электростанциях, использующих возобновляемые источники энергии (далее – «электростанции ВИЭ»). По данным договорам РФЦ имеет право на получение практически всех экономических выгод от использования электростанции ВИЭ в течение срока пользования, определенного как 15-летний период действия договоров покупки. РФЦ закупает весь объем электроэнергии, произведенной на данных электростанциях ВИЭ. Договоры покупки электроэнергии ВИЭ предусматривают фиксированные тарифы в тенге за каждый кВт/ч электроэнергии, произведенной на электростанции ВИЭ.

Таким образом, руководство Группы определило, что договоры покупки электроэнергии ВИЭ содержат компонент аренды согласно МСФО (IFRS) 16. Однако, руководство Группы не может достоверно оценить объем электроэнергии из-за высоких колебаний в объемах производства на каждой конкретной электростанции, так как характер бизнеса ВИЭ зависит в значительной степени от внешних факторов, таких как погодные условия. Соответственно, руководство Группы не смогло надежно и достоверно оценить обязательства по аренде (и, соответственно, актив в форме права пользования).

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности. 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. Группа 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.

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 Группа и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

Географическая информация

Информация по географическому расположению потребителей, на основании страны регистрации потребителя, представлена следующим образом:

	За шестимесячный период, закончившийся	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Выручка от казахстанских потребителей	176.558.874	158.725.601
Выручка от российских потребителей	7.920.990	8.121.097
Выручка от узбекистанских потребителей	630.554	370.351
Выручка от кыргызстанских потребителей	33.815	3.795
Итого выручка согласно промежуточному консолидированному отчёту о совокупном доходе	185.144.233	167.220.844

Руководство анализирует выручку и прибыль до налогообложения в соответствии с МСФО.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, выручка от одного потребителя Группы, группы «Самрук-Энерго», включая его совместные предприятия, составила 32.942.366 тысяч тенге, и включает выручку по передаче электроэнергии и оказанию сопутствующей поддержки, обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки, а так же реализацию покупной электроэнергии (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года: 25.159.908 тысячи тенге).

Операционные сегменты

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с типом оказываемых услуг на три операционных сегмента:

- *Передача электроэнергии и оказание сопутствующей поддержки.* Передача электроэнергии регулируется Законом, поскольку Группа 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.
- *Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки.* С 1 января 2019 года в Республике Казахстан начал функционировать рынок электрической мощности, основная цель ввода которого – это обеспечение балансовой надёжности энергосистемы Республики Казахстан. Под балансовой надёжностью понимается способность энергосистемы удовлетворять потребительский спрос на электроэнергию в любой момент времени.
- *Реализация покупной электроэнергии.* Сегмент реализации покупной электроэнергии включает сектор возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ») созданный Правительством Республики Казахстан в целях создания условий развития сектора ВИЭ. Сектор ВИЭ регулируется Законом Республики Казахстан от 4 июля 2009 года № 165-IV «О поддержке использования возобновляемых источников энергии».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Операционные сегменты (продолжение)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года					Всего
	Передача электроэнергии и оказание сопутствующей поддержки	Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки	Реализация покупной электроэнергии	Прочие	Элиминации	
<i>В тысячах тенге</i>						
Выручка от реализации внешним покупателям	86.822.685	36.962.089	61.062.863	296.596	–	185.144.233
Выручка от реализации другим сегментам	169.790	1.994.043	19.554	3.298.382	(5.481.769)	–
Итого выручка	86.992.475	38.956.132	61.082.417	3.594.978	(5.481.769)	185.144.233
Валовая прибыль	35.457.696	502.343	824.023	1.101.991	(463.559)	37.422.494
Износ основных средств и нематериальных активов	(17.073.763)	(6.458)	–	(93.482)	31.604	(17.142.099)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(319.608)	(191.831)	(850.793)	(28.985)	–	(1.391.217)
Финансовые доходы	2.870.631	832.622	100.563	49.206	–	3.853.022
Финансовые расходы	(5.858.308)	(7.020)	–	(6.760)	–	(5.872.088)
Доля в прибыли ассоциированной компании	211.188	–	–	–	–	211.188
Расходы по подоходному налогу	(5.409.098)	(213.446)	(4.329)	(437.182)	–	(6.064.055)
Чистая прибыль	24.339.574	854.824	17.338	1.997.595	322.085	27.531.416
Прочая информация по сегментам						
Итого активы сегмента	761.952.364	35.759.643	30.512.573	6.921.765	(2.108.369)	833.037.976
Итого обязательства сегмента	276.648.442	18.471.643	27.194.049	1.075.982	(937.530)	322.452.586
Поступление внеоборотных активов	17.645.208	–	–	20.523	(1.145.526)	16.520.205
Инвестиции в ассоциированную компанию	2.228.781	–	–	–	–	2.228.781

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Операционные сегменты (продолжение)

	За шестим есячный период, закончившийся 30 июня 2020 года					
	Передача электроэнергии и оказание сопутствующей поддержки	Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки	Реализация покупной электроэнергии	Прочие	Элиминации	Всего
<i>В тысячах тенге</i>						
Выручка от реализации внешним покупателям	85.308.967	42.715.174	38.891.427	305.276	–	167.220.844
Выручка от реализации другим сегментам	114.405	2.236.434	1.093	1.981.822	(4.333.754)	–
Итого выручка	85.423.372	44.951.608	38.892.520	2.287.098	(4.333.754)	167.220.844
Валовая прибыль	38.559.484	5.782.004	(1.089.816)	566.792	(133.942)	43.684.522
Износ основных средств и нематериальных активов	(17.021.765)	(6.543)	–	(82.093)	328.842	(16.781.559)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(372.546)	31.814	(28.033)	17.714	–	(351.051)
Финансовые доходы	2.144.998	597.074	114.579	33.100	–	2.889.751
Финансовые расходы	(5.501.561)	(2.093)	–	–	–	(5.503.654)
Доля в прибыли ассоциированной компании	144.823	–	–	–	–	144.823
Расходы по подоходному налогу	(5.692.844)	(1.290.153)	243.173	(90.015)	–	(6.829.839)
Итого чистая прибыль/(убыток)	23.946.437	5.165.991	(973.707)	290.167	202.925	28.631.813
Прочая информация по сегментам						
Итого активы сегмента	747.824.377	36.957.041	16.798.655	4.796.342	(2.833.335)	803.543.080
Итого обязательства сегмента	267.200.230	26.849.796	12.204.453	850.250	(1.327.954)	305.776.775
Поступление внеоборотных активов	4.967.629	–	–	62.660	(125.913)	4.904.376
Инвестиции в ассоциированную компанию	1.803.968	–	–	–	–	1.803.968

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Активы НЭС	Транспорт и прочие основные средства	Незавершённое строительство	Итого
На 1 января 2020 года	1.910.256	18.736.506	1.168.404.052	41.824.517	16.997.067	1.247.872.398
Поступления	6.484	–	219	1.029.627	3.683.383	4.719.713
Переводы	39.299	18.171	805.169	165.479	(1.028.118)	–
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	(149.814)	(149.814)
Выбытия	–	(378.553)	(766.997)	(146.943)	(3)	(1.292.496)
На 30 июня 2020 года	1.956.039	18.376.124	1.168.442.443	42.872.680	19.502.515	1.251.149.801
На 1 января 2021 года	1.965.212	18.716.304	1.177.808.066	45.140.958	35.810.371	1.279.440.911
Поступления	–	249.025	–	308.361	15.725.743	16.283.129
Переводы	–	70.374	1.204.319	1.267.204	(2.541.897)	–
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	(35.763)	(35.763)
Выбытия	–	(22.985)	(175.475)	(244.134)	(150.277)	(592.871)
На 30 июня 2021 года	1.965.212	19.012.718	1.178.836.910	46.472.389	48.808.177	1.295.095.406
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2020 года	–	(4.648.512)	(568.907.101)	(22.524.101)	(221.694)	(596.301.408)
Отчисления за период	–	(33.692)	(15.280.421)	(1.357.814)	–	(16.671.927)
Выбытия	–	373.894	620.598	144.859	–	1.139.351
Восстановление обесценения	–	–	–	–	3	3
На 30 июня 2020 года	–	(4.308.310)	(583.566.924)	(23.737.056)	(221.691)	(611.833.981)
На 1 января 2021 года	–	(4.504.237)	(597.351.150)	(24.866.176)	(240.904)	(626.962.467)
Отчисления за период	–	(217.377)	(15.124.144)	(1.449.058)	–	(16.790.579)
Переводы	–	135	(135)	–	–	–
Выбытия	–	13.549	113.123	241.964	–	368.636
Обесценение	–	–	–	–	(99.027)	(99.027)
На 30 июня 2021 года	–	(4.707.930)	(612.362.306)	(26.073.270)	(339.931)	(643.483.437)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	1.910.256	14.087.994	599.496.951	19.300.416	16.775.373	651.570.990
На 30 июня 2020 года	1.956.039	14.067.814	584.875.519	19.135.624	19.280.824	639.315.820
На 1 января 2021 года	1.965.212	14.212.067	580.456.916	20.274.782	35.569.467	652.478.444
На 30 июня 2021 года	1.965.212	14.304.788	566.474.604	20.399.119	48.468.246	651.611.969

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Первоначальная стоимость	422.416.670	421.253.836
Накопленный износ	(130.191.368)	(124.078.236)
Остаточная стоимость	292.225.302	297.175.600

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных, но находящихся в использовании основных средств, составила 48.254.006 тысячи тенге и 43.753.588 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Капитализация затрат по выпущенным облигациям

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по облигациям, которые составили 672.348 тысяч тенге за минусом инвестиционного дохода (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года: 30.286 тысяч тенге) (Примечание 16).

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство, в основном представлено оборудованием и строительно-монтажными работами по реализации проекта «Реконструкция ВЛ 220-500 кВ филиалов АО «KEGOC» «Актюбинские МЭС», «Сарбайские МЭС», «Западные МЭС» (1 этап)».

Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 30 июня 2021 года авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансами, выплаченными поставщикам за строительные работы и услуги, по проектам «Реконструкция ВЛ 220-500 кВ филиалов АО «KEGOC» «Актюбинские МЭС», «Сарбайские МЭС», «Западные МЭС» (1 этап)», «Усиление схемы внешнего электроснабжения г. Туркестан. Строительство электросетевых объектов» и «Усиление электрической сети Западной зоны ЕЭС Казахстана. Строительство электросетевых объектов».

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

Группа имеет 20% долю участия в капитале компании АО «Батыс Транзит». Основным местом деятельности АО «Батыс Транзит» (далее – «Батыс Транзит») и страной регистрации является Республика Казахстан. Основными видами деятельности Батыс Транзит являются эксплуатация межрегиональной линии электропередачи, соединяющей Северный Казахстан с Актюбинской областью, и строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в г. Атырау. Облигации Батыс Транзит выпущены на Казахстанской Фондовой Бирже. Нижеприведённая таблица содержит обобщённую финансовую информацию о Батыс Транзит:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Отчёт о финансовом положении		
Оборотные активы	16.458.261	17.139.259
Внеоборотные активы	13.966.756	17.309.889
Краткосрочные обязательства	(5.284.553)	(7.440.560)
Долгосрочные обязательства	(13.996.558)	(16.920.626)
Чистые активы	11.143.906	10.087.962
<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Доля Группы в чистых активах	2.228.781	2.017.593
Балансовая стоимость инвестиции	2.228.781	2.017.593
<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Отчёт о совокупном доходе		
Доходы	4.433.159	4.617.186
Чистая прибыль	1.055.940	724.115
Доля Группы в прибыли Батыс Транзит	211.188	144.823

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года у ассоциированной компании отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

Внеочередным Общим собранием акционеров (ОСА) Батыс Транзит, состоявшемся 6 апреля 2020 года, с учетом изменений и дополнений внеочередного ОСА от 2 июля 2020 года, принято решение направить часть прибыли от неосновной деятельности за 2019 год на выплату дивидендов по простым акциям в размере 1.015.477 тысяч тенге, из расчета 33.849,23 тенге на одну простую акцию. Датой начала выплаты является день, следующий за датой получения письменного согласия о выплате дивидендов по простым акциям Батыс Транзит с Евразийского банка развития в соответствии с заключенным между Батыс Транзит и Банком кредитным договором. По состоянию на 30 июня 2021 года Батыс Транзит письменного согласия от Евразийского банка развития не получил. Дивиденды к получению в размере 203.095 тысячи тенге были указаны в составе прочих финансовых активов в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 июня 2021 года.

8. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырьё и прочие материалы	1.829.143	1.441.729
Запасные части	1.801.865	1.113.256
Горюче-смазочные материалы	104.949	84.148
Прочие запасы	212.587	273.433
Минус: резерв на устаревшие запасы	(349.637)	(363.273)
	3.598.907	2.549.293

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	363.273	313.118
Начисление (Примечание 22)	39.639	57.080
Восстановление (Примечание 22)	(53.244)	(19.336)
Списано	(31)	–
На 30 июня	349.637	350.862

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	39.193.475	31.505.569
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.166.301)	(2.902.262)
	35.027.174	28.603.307

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	2.902.262	2.104.309
Начисление	1.515.833	812.065
Восстановление	(247.143)	(508.200)
Списание	(4.651)	–
На 30 июня	4.166.301	2.408.174

По состоянию на 30 июня 2021 года торговая дебиторская задолженность включала дебиторскую задолженность от потребителя АО «Национальные электрические сети Узбекистана» в сумме 1.498.945 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 1.721.705 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2021 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности от АО «Национальные электрические сети Узбекистана» составил 1.490.127 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 1.466.984 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность					
	Итого	Текущая	Просрочка платежей			
			30-90 дней	91-180 дней	181-270 дней	Более 271 дня
30 июня 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	10,63%	0,38%	7,07%	27,11%	67,04%	96,93%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	39.193.475	32.819.672	1.717.216	676.032	401.632	3.578.923
Ожидаемые кредитные убытки	(4.166.301)	(123.334)	(121.338)	(183.257)	(269.245)	(3.469.127)
	35.027.174	32.696.338	1.595.878	492.775	132.387	109.796
31 декабря 2020 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	9,21%	0,75%	14,06%	19,89%	32,29%	99,12%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	31.505.569	26.405.391	1.090.797	1.233.908	667.744	2.107.729
Ожидаемые кредитные убытки	(2.902.262)	(198.706)	(153.340)	(245.440)	(215.639)	(2.089.137)
	28.603.307	26.206.685	937.457	988.468	452.105	18.592

Торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	34.082.077	27.812.664
Российский рубль	936.311	535.922
Доллар США	8.786	254.721
	35.027.174	28.603.307

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, уплаченные за поставку материалов и оказание услуг	2.623.499	2.216.768
Прочая дебиторская задолженность за основные средства и незавершенное строительство	407.149	399.974
Расходы будущих периодов	211.606	166.970
Займы, выданные работникам	469	469
Прочее	773.955	769.850
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(693.682)	(608.794)
	3.322.996	2.945.237

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению прочих текущих активов представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	608.794	472.349
Начисление	140.885	90.274
Восстановление	(18.358)	(43.087)
Использование	(37.639)	–
На 30 июня	693.682	519.536

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации Самрук-Казына	30.164.203	30.213.089
Банковские депозиты	22.059.420	29.656.027
Ноты Национального Банка РК	20.570.644	28.823.615
Средства, находящиеся в Эксимбанк Казахстан	2.448.211	2.572.504
Еврооблигации Министерства финансов РК	1.840.386	1.816.832
Средства, находящиеся в DeltaBank	1.230.000	1.230.000
Средства, находящиеся в Казинвестбанк	1.213.113	1.219.017
Начисленное вознаграждение по облигациям Самрук-Казына	254.334	254.334
Дивиденды к получению от ассоциированной компании	203.095	203.095
Начисленное вознаграждение по Еврооблигациям Министерства финансов РК	18.095	17.163
Минус: резерв на обесценение средств, находящихся в Эксимбанк Казахстан	(2.448.211)	(2.572.504)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в DeltaBank	(1.230.000)	(1.230.000)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в Казинвестбанк	(1.213.113)	(1.219.017)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(198.024)	(152.516)
	74.912.153	90.831.639
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации Специальной финансовой компании DSFK	310.729	310.175
	310.729	310.175
Итого прочие финансовые активы	75.222.882	91.141.814
Краткосрочные прочие финансовые активы	42.907.633	58.801.720
Долгосрочные прочие финансовые активы	32.315.249	32.340.094
Итого прочие финансовые активы	75.222.882	91.141.814

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки и обесценение прочих финансовых активов, представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	5.174.037	5.632.274
Начисление	269.823	442.012
Восстановление	(354.512)	(900.249)
На 30 июня	5.089.348	5.174.037

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына»

3 декабря 2020 года Группа приобрела купонные облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына» в количестве 16.000.000 штук по номинальной стоимости 1.000 тенге за единицу на Казахстанской фондовой бирже. Срок обращения облигаций до 3 декабря 2023 года. Облигации были классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости и первоначально признаны в учете по справедливой стоимости с применением ставки дисконтирования в 10,9%.

7 декабря 2020 года Группа приобрела купонные облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына» в количестве 14.000.000 штук по номинальной стоимости 1.000 тенге за единицу у АО «Фридом Финанс». Срок обращения облигаций до 3 декабря 2023 года. Облигации были классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости и первоначально признаны в учете по справедливой стоимости с применением ставки дисконтирования в 10,9%.

При первоначальном признании по приобретенным купонным облигациям была начислена премия в размере 213.089 тыс.тенге. За 6 месяцев 2021 года сумма амортизации премии составила 48.886 тыс.тенге.

Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» погасила облигации стоимостью 46.736 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа переоценила справедливую стоимость облигаций и увеличила их балансовую стоимость до 310.729 тысячи тенге, признав доход от переоценки финансовых инструментов в размере 47.224 тысячи тенге в составе финансовых доходов в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе (*Примечание 23*).

Депозиты

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 38.234 тысячи тенге и 65.981 тысячи тенге, соответственно.

Средства, находящиеся в АО «Эксимбанк Казахстан» (далее – «Эксимбанк»)

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

В течение 6 месяцев 2021 года Ликвидационная комиссия АО «Эксимбанк Казахстан» произвела выплату Группе в сумме 342 тысяч долларов США (эквивалентно 144.600 тысячи тенге на дату выплаты) согласно утвержденному реестру требований кредиторов от 13 июня 2019 года. Группа признала соответствующее восстановление резерва под обесценение (6 месяцев 2020 год: 149 тысяч долларов США, что эквивалентно 56.839 тысячи тенге на дату выплаты).

Ноты Национального Банка РК

В течение 2020 года Группа приобрела дисконтные ноты Национального банка РК по цене ниже номинальной стоимости на Аукционе Национального банка РК и на АО «Казахстанская фондовая биржа». Срок обращения нот Национального банка РК с 15 мая 2020 года по 25 июня 2021 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года Группа признала финансовый доход в сумме 1.399.121 тысяча тенге.

В течение 6 месяцев 2021 года Группа приобрела дисконтные ноты Национального банка РК по цене ниже номинальной стоимости на Аукционе Национального банка РК и на АО «Казахстанская фондовая биржа». Срок обращения нот Национального банка РК с 25 января 2021 года по 24 декабря 2021 года. В течение шести месяцев, закончившегося 30 июня 2021 года Группа признала финансовый доход в сумме 1.143.276 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****АО «Казинвестбанк»**

20 марта 2020 года и 21 апреля 2020 года Ликвидационная комиссия АО «Казинвестбанк» произвела выплату Группе согласно утвержденному реестру требований кредиторов в сумме 43,5 тысяч долларов США (эквивалентно 14.033 тысячи тенге по курсу 322,27 тенге) и 222,4 тысячи тенге, соответственно. 19 октября 2020 года Ликвидационная комиссия АО «Казинвестбанк» произвела выплату согласно утвержденному реестру требований кредиторов в сумме 18,9 тысяч долларов США (эквивалентно 6.085 тысяч тенге по курсу 322,27 тенге) и 96,4 тысячи тенге. Группа признала соответствующее восстановление резерва под обесценение.

30 марта 2021 года и 02 апреля 2021 года Ликвидационная комиссия АО «Казинвестбанк» произвела выплату Группе согласно утвержденному реестру требований кредиторов в сумме 92,1 тысяч тенге и 18.035,69 долларов США (эквивалентно 7.699 тысяч тенге на дату выплаты) соответственно. Группа признала соответствующее восстановление резерва под обесценение.

Еврооблигации Министерства финансов РК

26 апреля 2019 года Группа приобрела Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан в количестве 4.200.000 штук по ставке 3,875% годовых и сроком обращения до октября 2024 года по цене выше номинальной на общую сумму 4.368 тысяч долларов США (эквивалент в тенге 1.749.746 тысяч тенге).

Прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	5,7–10,9%	52.035.320	64.453.314
Доллар США	1 - 3,875%	23.187.562	26.688.500
		75.222.882	91.141.814

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в резерве к возврату по гарантийным обязательствам	536.482	553.284
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(717)	(698)
	535.765	552.586

В течение 6 месяцев 2021 года проценты на денежные средства, ограниченные в использовании не начислялись.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, ограниченным в использовании, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
На 1 января	698	8.467
Начисление	21	667
Восстановление	(2)	(8.624)
На 30 июня	717	510

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках в тенге	22.480.373	10.816.529
Краткосрочные депозиты в тенге	18.744.513	10.812.426
Текущие счета в банках в иностранной валюте	4.682.495	244.835
Наличность в кассе в тенге	7.543	1.828
Деньги на специальных счетах в тенге	1.113	752
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(18.928)	(9.165)
	45.897.109	21.867.205

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа разместила краткосрочные депозиты в банках под 7,75-8% годовых и текущие счета в банках под 8,25% годовых.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	9.165	19.236
Начисление	13.172	6.091
Восстановление	(3.409)	(11.984)
На 30 июня	18.928	13.343

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	41.220.557	21.622.663
Доллар США	4.439.060	20.991
Российский рубль	237.106	223.177
Евро	1	1
Прочие	385	373
	45.897.109	21.867.205

14. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании составил 260.000.000 акций на общую сумму 126.799.554 тысячи тенге, выпущенных и полностью оплаченных.

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.

Дивиденды

В мае 2020 года акционеры утвердили распределение 74% чистого дохода за 2019 год за минусом суммы чистого дохода, распределенного за 1 полугодие 2019 года. Сумма к выплате составила 12.703.475 тысячи тенге на всех держателей простых акций Группы, что в расчёте на одну простую акцию равно 48,86 тенге.

В ноябре 2020 года акционеры утвердили распределение 70% чистого дохода за 1 полугодие 2020 года. Сумма к выплате составила 20.043.293 тысячи тенге на всех держателей простых акций Группы, что в расчёте на одну простую акцию равно 77,09 тенге.

В мае 2021 года акционеры утвердили распределение дивидендов за второе полугодие 2020 года. Сумма к выплате составила 19.502.496 тысячи тенге на всех держателей простых акций Группы, что в расчёте на одну простую акцию равно 75,01 тенге. Итоговое распределение за 2020 год составило 74% от чистой прибыли за год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года: 259.998.610 штук). За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 и 2020 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 105,89 тенге и 110,12 тенге, соответственно.

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>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активов	833.037.976	812.012.626
Минус: нематериальные активы	(3.249.316)	(3.327.999)
Минус: итого обязательств	(322.452.586)	(309.456.156)
Чистые активы	507.336.074	499.228.471
Количество простых акций	260.000.000	260.000.000
Балансовая стоимость на акцию, тенге	1.951	1.920

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 шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, составил 55.264 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года: 82.197 тысяч тенге).

15. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Международный банк реконструкции и развития («МБРР»)	39.364.545	41.647.967
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)	17.736.007	22.529.925
	57.100.552	64.177.892
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(14.206.810)	(14.334.439)
	42.893.742	49.843.453

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 262.497 тысячи тенге и 343.237 тысяч тенге, соответственно. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года несамортизированная часть комиссии по организации займов составила 263.006 тысяч тенге и 285.919 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ЗАЙМЫ (продолжение)**

Займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	39.364.545	41.647.967
Евро	17.736.007	22.529.925
	57.100.552	64.177.892

«Строительство второй линии электропередачи 500 кВ транзита Север-Юг Казахстана»

В 2005 году, для осуществления II этапа «Строительство второй линии электропередачи 500 кВ транзита Север Юг Казахстана» получена кредитная линия на сумму 100.000 тысяч долларов США, предоставленная МБРР на период 17 (семнадцать) лет, из которых первые 5 (пять) лет являются льготным периодом. Кредитная линия обеспечена гарантией Правительства Республики Казахстан. Проценты по займу начисляются по межбанковской шестимесячной ставке ЛИБОР плюс общий спрэд и погашаются дважды в год. В 2011 году неосвоенная часть кредитной линии от МБРР в размере 1.918 тысяч долларов США была аннулирована в связи с тем, что сумма фактических затрат, понесенных в ходе данного проекта составила меньшую сумму чем ожидалось. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года остаток задолженности по займу составляет 12.273 тысяч долларов США (эквивалент в тенге 5.251.379 тысяч) и 16.351 тысяч долларов США (эквивалент в тенге 6.882.125 тысяч), соответственно.

«Модернизация Национальной электрической сети Казахстана» II этап

В 2008 году для осуществления проекта «Модернизация Национальной электрической сети Казахстана» II этап были открыты следующие кредитные линии:

Две кредитные линии на суммы 127.500 тысяч евро и 75.000 тысяч евро, предоставленные ЕБРР на период 15 (пятнадцать) лет, из которых первые 4 (четыре) года являются льготным периодом. Проценты по займу начисляются по межбанковской шестимесячной ставке ЕВРОБОР плюс маржа 3,85% и погашаются дважды в год. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года остаток задолженности по займу составляет 34.503 тысяч евро (эквивалент в тенге 17.557.154 тысяч) и 43.130 тысяч евро (эквивалент в тенге 22.288.891 тысячи), соответственно.

«Схема выдачи мощности Мойнакской ГЭС»

В 2009 году для осуществления проекта «Схема выдачи мощности Мойнакской ГЭС» Группа получила кредитную линию на сумму 48.000 тысяч долларов США, предоставленную МБРР на 25 (двадцать пять) лет, из которых первые 5 (пять) лет являются льготным периодом. Кредитная линия обеспечена гарантией Правительства Республики Казахстан. Проценты по займу начисляются по межбанковской шестимесячной ставке ЛИБОР плюс фиксированный спрэд 0,85% и погашается дважды в год. В мае 2013 года неосвоенная часть кредитной линии от МБРР в размере 3.274 тысячи долларов США была аннулирована в связи с тем, что сумма фактических затрат, понесенных в ходе данного проекта оказалась меньше ожидаемой. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года остаток задолженности по займу составляет 30.190 тысяч долларов США (эквивалент в тенге 12.918.051 тысяч) и 31.308 тысяч долларов США (эквивалент в тенге 13.177.966 тысяч), соответственно.

«Строительство ПС 500 кВ Алма с присоединением к НЭС Казахстана линиями напряжением 500, 220 кВ»

В 2010 году для осуществления проекта «Строительство ПС 500 кВ Алма с присоединением к НЭС Казахстана линиями напряжением 500, 220 кВ» была открыта кредитная линия на сумму 78.000 тысяч долларов США, предоставленная МБРР сроком на 25 (двадцать пять) лет, из которых первые 5 (пять) лет являются льготным периодом. Кредитная линия обеспечена гарантией Правительства Республики Казахстан. Проценты по займу начисляются по межбанковской шестимесячной ставке ЛИБОР плюс фиксированный спрэд 1,15% и погашается дважды в год. В июле 2014 года неосвоенная часть кредитной линии от МБРР в размере 6.644 тысячи долларов США была аннулирована в связи с тем, что сумма фактических затрат, понесенных в ходе данного проекта была меньше, чем ожидалось. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года остаток задолженности по займу составляет 49.949 тысяч долларов США (эквивалент в тенге 21.374.476 тысяч) и 51.733 тысячи долларов США (эквивалент в тенге 21.771.592 тысячи), соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	102.369.672	93.500.000
Начисленное купонное вознаграждение	4.133.311	4.138.458
Минус: несамортизированный дисконт по выпущенным облигациям	(1.062.908)	(719.637)
Минус: затраты по сделке	(62.272)	(62.678)
	105.377.803	96.856.143
За вычетом текущей части облигаций подлежащего погашению в течение 12 месяцев	(4.133.311)	(4.138.458)
	101.244.492	92.717.685

В рамках государственной программы «Нурлы Жол» Группа осуществила размещение двух траншей купонных облигаций на АО «Казахстанская фондовая биржа» с целью финансирования проекта «Строительство линии 500 кВ Семей – Актогай – Талдыкорган – Алма»:

- (а) В период с июня по август 2016 года Группа разместила купонные облигации на сумму 47.500.000 тысяч тенге с плавающей ставкой, равной ставке инфляции в Республике Казахстан плюс маржа в 2,9% со сроком погашения до 2031 года (минимальная ставка индекса потребительских цен установлена на уровне 5%). Купонная ставка за период с 26 мая 2017 года по 26 мая 2018 года составила 10,6% годовых. Купонная ставка за период с 26 мая 2018 года по 26 мая 2019 года составила 9,5% годовых. Купонная ставка за период с 26 мая 2019 года по 26 мая 2020 года составила 7,9% годовых. Купонная ставка за период с 26 мая 2020 года по 26 мая 2021 года составила 9,3% годовых и с 26 мая 2021 года по 30 июня 2021 года 9,9% годовых.

Все облигации в рамках данного транша были выкуплены Единым Национальным Пенсионным Фондом.

Облигации были размещены с дисконтом в размере 111.945 тысяч тенге.

- (б) В августе 2017 года Группа разместила второй транш купонных облигаций на сумму 36.300.000 тысяч тенге с фиксированной ставкой, равной 11,5%.

Все облигации в рамках данного транша были выкуплены Единым Национальным Пенсионным Фондом и другими учреждениями.

В целях реализации инвестиционного проекта «Реконструкция ВЛ-220-500 кВ филиалов АО «KEGOC»» 28 мая 2020 года состоялось размещение облигаций KEGOC на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) номинальной стоимостью 9.700.000 тысяч тенге с доходностью 11% годовых. Облигации размещены с дисконтом в сумме 667.593 тысяч тенге.

В результате торгов 89,6% облигаций по объему привлечения было выкуплено БВУ (банками второго уровня), 9,9% – другими институциональными инвесторами, 0,5% – прочими юридическими лицами.

27 января 2021 года состоялось успешное размещение облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) номинальной стоимостью 8.869.672 тысячи тенге со средневзвешенной доходностью к погашению 11,62 % годовых. Облигации размещены с дисконтом в сумме 380.267 тысяч тенге. Начисленное купонное вознаграждение на дату размещения составило 159.900 тысяч тенге.

В результате торгов 22,6 % облигаций по объему привлечения было выкуплено брокерско-дилерскими организациями, 72,8 % - другими институциональными инвесторами, 4,6 % - прочими юридическими лицами.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям в размере 672.348 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 30 286 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию	31.312.963	15.982.064
Кредиторская задолженность за запасы и оказанные работы и услуги	19.607.880	15.414.429
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершённое строительство	12.646.837	19.118.365
Минус: дисконт	(1.610.290)	(1.978.958)
	61.957.390	48.535.900
За вычетом текущей части подлежащего погашению в течение 12 месяцев	(55.984.706)	(40.884.883)
	5.972.684	7.651.017

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	59.411.762	45.752.581
Российский рубль	2.504.551	2.677.323
Доллары США	22.250	46.721
Евро	18.827	59.275
	61.957.390	48.535.900

Долгосрочная часть кредиторской задолженности представляет собой задолженность перед связанной стороной ТОО «KARABATAN UTILITY SOLUTIONS», подробная информация о которой раскрыта в *Примечании 26*.

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	1.918.891	960.338
Обязательства по пенсионным отчислениям	147.686	364.051
Индивидуальный подоходный налог	117.495	316.597
Социальный налог	103.808	269.371
Обязательства по социальному страхованию	77.366	104.804
Налог на имущество	2.387	–
Прочее	16.627	13.345
	2.384.260	2.028.506

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства перед работниками	2.036.972	3.727.583
Прочее	727.410	692.878
	2.764.382	4.420.461

Обязательства перед работниками представляет собой, в основном, задолженность по заработной плате и резерв по неиспользованным отпускам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся		За шестимесячный период, закончившийся	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Доход от реализации покупной электроэнергии	39.347.641	23.778.975	61.045.988	38.895.222
Передача электроэнергии	29.356.092	26.106.584	60.010.825	57.766.694
Доход от реализации услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	17.982.458	21.120.701	36.962.089	42.715.174
Услуги по технической диспетчеризации	6.489.294	6.770.296	13.852.641	14.933.183
Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	4.029.416	4.158.135	8.609.735	9.232.986
Доходы от продажи электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	1.470.736	1.097.231	2.968.880	2.303.279
Услуги по регулированию мощности	45.166	86.142	630.554	370.351
Прочее	560.700	452.458	1.063.521	1.003.955
	99.281.503	83.570.522	185.144.233	167.220.844

Увеличение доходов от реализации покупной электроэнергии в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2021 года связано, в основном, с увеличением объемов реализации.

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся		За шестимесячный период, закончившийся	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	40.818.377	24.876.206	64.014.868	41.198.501
Услуги оказываются в течение периода времени	58.463.126	58.694.316	121.129.365	126.022.343
Итого выручка по договорам с покупателями	99.281.503	83.570.522	185.144.233	167.220.844

Скидки потребителям утверждаются приказом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся		За шестимесячный период, закончившийся	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Себестоимость покупной электроэнергии	34.889.327	23.602.674	60.068.805	39.871.423
Себестоимость услуг по поддержанию готовности электрической мощности	19.227.133	20.047.052	38.453.790	39.169.603
Износ и амортизация	8.350.799	8.370.163	16.687.349	16.549.475
Технологический расход электрической энергии	4.067.287	2.166.488	8.931.311	6.482.893
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	3.905.184	3.853.801	7.902.323	7.802.553
Расходы по закупке электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	3.321.643	2.289.189	7.194.926	5.086.023
Расходы по эксплуатации и ремонту	2.305.333	1.105.284	3.151.136	1.825.451
Налоги	1.440.234	2.331.696	2.854.561	4.632.884
Расходы по охране	323.391	300.069	642.254	598.985
Запасы	257.624	229.958	420.952	378.028
Прочее	855.288	635.428	1.414.332	1.139.004
	78.943.243	64.931.802	147.721.739	123.536.322

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся		За шестимесячный период, закончившийся	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	921.715	1.088.589	2.105.976	2.265.545
Износ и амортизация	212.020	156.212	442.007	219.013
Налоги, кроме подоходного налога	68.530	57.089	88.216	87.848
Консультационные услуги	57.528	30.634	76.417	51.005
Коммунальные расходы	16.189	12.735	39.955	33.651
Расходы на аренду прав использования программного обеспечения	17.635	9.032	33.016	19.535
Материалы	27.198	9.191	31.912	17.821
Расходы на содержание Совета директоров	28.983	21.801	29.151	38.421
Тренинги	13.366	8.835	19.340	10.526
Командировочные расходы	7.539	3.355	13.856	15.191
Расходы по страхованию	6.807	7.002	13.627	16.789
(Восстановление)/начисление резерва на устаревшие запасы (<i>Примечание 8</i>)	(14.664)	9.570	(13.605)	37.744
Прочие	442.551	303.890	715.130	616.315
	1.805.397	1.717.935	3.594.998	3.429.404

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

	За трехмесячный период, закончившийся		За шестимесячный период, закончившийся	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые доходы				
Процентный доход по депозитам, текущим счетам и котируемым облигациям	1.651.193	1.638.107	3.055.894	2.504.041
Доходы по нотам Национального банка РК	551.024	215.328	1.143.276	263.918
Доход от переоценки финансовых инструментов DSFK (Примечание 11)	14.040	16.783	47.224	25.386
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности (Примечание 26)	22.323	24.828	45.048	50.246
Амортизация дисконта по прочим финансовым активам	-	-	-	113.682
	2.238.580	1.895.046	4.291.442	2.957.273
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (Примечание 6)	(291.878)	(67.522)	(438.420)	(67.522)
	1.946.702	1.827.524	3.853.022	2.889.751
Финансовые расходы				
Купон по облигациям	2.685.583	2.153.953	5.433.685	4.135.703
Проценты по займам	272.517	445.725	564.161	937.906
Комиссия по банковским гарантиям	247.908	240.355	492.361	475.306
Расходы по дисконтированию	166.548	2.763	374.162	5.525
Амортизация премии по прочим финансовым активам	17.053	3.162	55.421	6.255
Амортизация комиссии за организацию займа	11.456	4.493	22.913	8.987
Расходы на выплату процентов по аренде	9.181	10.845	21.329	22.148
Прочие расходы по выпущенным облигациям	7.638	4.580	18.824	9.632
	3.417.884	2.865.876	6.982.856	5.601.462
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (Примечание 6)	(510.666)	(97.808)	(1.110.768)	(97.808)
	2.907.218	2.768.068	5.872.088	5.503.654

Расходы по дисконтированию, в основном, представлены амортизацией дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности перед связанной стороной ТОО «Karabatan utility solutions» (Примечание 26).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ/(ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ) КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

20 августа 2015 года Национальный банк Республики Казахстан и Правительство Республики Казахстан приняли решение о переходе к режиму свободно плавающего обменного курса тенге в рамках внедрения инфляционного таргетирования. Вследствие изменения обменного курса тенге за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, Группа признала нетто положительную курсовую разницу в сумме 134.678 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года: нетто отрицательная курсовая разница 1.857.457 тысяч тенге).

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся		За шестимесячный период, закончившийся	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Текущий подоходный налог				
Расходы по текущему подоходному налогу	3.037.051	4.143.795	6.844.385	7.385.316
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	(64.876)	28.168	(64.776)	28.168
Отложенный налог				
Экономия по отложенному налогу	(77.251)	(568.571)	(715.554)	(583.645)
Итого расходы по подоходному налогу, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	2.894.924	3.603.392	6.064.055	6.829.839

В Республике Казахстан в 2021 и 2020 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся		За шестимесячный период, закончившийся	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Прибыль до налогообложения	17.072.096	19.470.850	33.595.471	35.461.652
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	3.414.419	3.894.170	6.719.094	7.092.330
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	(64.876)	28.168	(64.776)	28.168
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной задолженности нерезидентов	(2.660)	33.863	418	(19.034)
Доход в виде вознаграждения от ценных бумаг	(135.015)	(167.743)	(333.935)	(236.093)
Прочие необлагаемые доходы	(316.944)	(185.066)	(256.746)	(35.532)
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	2.894.924	3.603.392	6.064.055	6.829.839

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении				Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе За шестимесячный период, закончившийся	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
	<i>В тысячах тенге</i>					
Дебиторская задолженность	665.736	384.646	472.336	208.610	281.090	263.726
Начисленные обязательства	330.048	702.392	622.778	602.636	(372.344)	20.142
Основные средства	(89.444.413)	(90.251.221)	(90.453.282)	(90.753.059)	806.808	299.777
Экономия по отложенному налогу	-	-	-	-	715.554	583.645
Чистые отложенные налоговые обязательства	(88.448.629)	(89.164.183)	(89.358.168)	(89.941.813)	-	-

Отложенные налоговые активы и обязательства отражены в промежуточном консолидированном отчёте о финансовом положении следующим образом:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Отложенные налоговые активы	356.093	159.652
Отложенные налоговые обязательства	(88.804.722)	(89.323.835)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(88.448.629)	(89.164.183)

Группа производит зачёт налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у неё имеется юридически закреплённое право на зачёт текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к подоходному налогу, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

Выплата дивидендов Группой своим акционерам как за 2021 год, так и за 2020 год, не влечет последствий в отношении подоходного налога.

26. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Следующая таблица показывает общую сумму задолженности по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>		Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам
Дочерние организации, входящие в Группу Самрук-Казына	30 июня 2021 года	10.534.187	19.404.060
	31 декабря 2020 года	5.520.116	18.658.353
Ассоциированные компании Самрук-Казына	30 июня 2021 года	665.742	472.865
	31 декабря 2020 года	397.719	586.602
Совместные предприятия Самрук-Казына	30 июня 2021 года	308.142	7.255
	31 декабря 2020 года	404.371	12.646
Ассоциированные компании Группы	30 июня 2021 года	254.244	5.666
	31 декабря 2020 года	276.675	9.820

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 и 30 июня 2020 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	2021 год	43.503.790	31.178.250
	2020 год	29.214.733	25.885.290
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2021 год	5.657.074	1.200.156
	2020 год	4.903.369	1.548.309
Совместные предприятия Самрук-Казына	2021 год	2.136.546	–
	2020 год	2.120.334	22.368
Ассоциированные компании Группы	2021 год	353.781	36.374
	2020 год	361.107	34.619

Продажи Группы связанным сторонам, в основном, включают передачу электроэнергии, услуги по технической диспетчеризации и услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии, услуги по поддержанию готовности электрической мощности. Приобретения Группы у связанных сторон, в основном включают услуги связи, услуги в сфере энергетики, покупку электроэнергии и покупку услуги по поддержанию готовности электрической мощности.

Правительство Республики Казахстан выпустило гарантию по займу МБРР на сумму 40.497.996 тыс.тенге (на 31 декабря 2020 года: 42.800.248 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа имела дебиторскую задолженность за продажу основных средств АО «Балхашская ТЭС», связанной стороне, в размере 220.494 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 220.494 тысячи тенге). В соответствии с договором продажи АО «Балхашская ТЭС» должно было произвести оплату задолженности до конца 2018 года, однако по состоянию на 30 июня 2021 года задолженность не была погашена в связи с приостановлением строительства Балхашской ТЭС руководство Группы приняло решение о начислении резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 100%

Общая сумма ОКУ на дебиторскую задолженность связанных сторон на 30 июня 2021 года составила 288.349 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

30 сентября 2015 года Группа реализовала здания и сооружения с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, расположенными в г. Нур-Султан, 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 30 июня 2021 года дисконт по дебиторской задолженности от АО «Казпочта» составил 293.157 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2021 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 869.455 тысяч тенге, где сумма в 689.319 тысяч тенге входила в состав долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон. За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, Группа признала доход от амортизации дисконта по долгосрочной задолженности АО «Казпочта» в сумме 45.048 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года : 50.246 тысяч тенге).

В 2017 году Группа заключила долгосрочный контракт со связанной стороной, компанией ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис», на получение прав использования программного обеспечения. По состоянию на 30 июня 2021 года задолженность Группы по аренде составила 301.251 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 561.765 тысячи тенге).

В ноябре-декабре 2020 года Группа приобрела имущественный комплекс у связанной стороны – ТОО «Karabatan Utility Solutions» за 11.794.689 тысяч тенге. В соответствии с договором купли-продажи Компания произведёт оплату задолженности равными ежегодными платежами до 25 марта 2025 года. Соответственно, Компания продисконтировала будущие денежные потоки по ставке дисконтирования 10,25%, что является наилучшей оценкой рыночной ставки Руководством. По состоянию на 30 июня 2021 года дисконт по кредиторской задолженности ТОО «Karabatan Utility Solutions» составил 1.610.290 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2021 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 7.825.461 тысяч тенге, из которых 5.972.684 тысяч тенге входили в состав долгосрочной кредиторской задолженности от связанных сторон. За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021 года, Компания признала расход от амортизации дисконта по долгосрочной задолженности в сумме 368.668 тысяч тенге.

В январе 2021г. Группа реализовала земельные участки связанной стороне - АО «Samruk-Kazyna Construction» на сумму 2.182.037 тыс.тенге. В соответствии с договором о передаче имущества АО «Samruk-Kazyna Construction» обязуется передать в собственность Группе жилые, нежилые (коммерческие) помещения и парковочные места по рыночной стоимости на сумму эквивалентную стоимости земельного участка в следующие сроки: - до 30 января 2022 года на сумму 1 091 019 тыс.тенге; - до 31 декабря 2022 года на сумму 1 091 018 тыс.тенге. В случае, если передача жилых, нежилых (коммерческих) помещений и парковочных мест окажется невозможной, АО «Samruk-Kazyna Construction» обязуется произвести денежную выплату стоимости земельного участка.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала и все другие расходы связанные с ним (налоги, отчисления, больничные, отпускные, материальная помощь и прочее), включённые в состав расходов по заработной плате в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составили 255.195 тысяча тенге за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года: 86.221 тысячи тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, выпущенные облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности, а также инвестиции в ценные бумаги.

Группа подвержена риску изменения процентных ставок, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным и краткосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой (Примечания 15 и 16).

Группа ограничивает свой риск изменения процентной ставки посредством мониторинга изменения процентных ставок в валюте, в которой выражены займы. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах*	Влияние на прибыль до налогообложения
За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года		
Либор	1/(0,25)	(395.439)/98.860
Евробор	0,2/(0,2)	(35.114)/35.114
Ставка инфляции в Республике Казахстан	1%/0%	(474.002)/–
За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года		
Либор	0,35/(0,35)	(149.786)/149.786
Евробор	0,15/(0,15)	(29.583)/29.583
Ставка инфляции в Республике Казахстан	1%/0%	(474.301)/–

* 1 базисный пункт = 0,01%.

Допущения об изменениях в базовых пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью Группы. Также, подверженность Группы риску изменения обменных курсов связана с операционной деятельностью (когда доходы и расходы выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы).

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Подверженность Группы риску изменения курсов иных валют является несущественной.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса в абсолютном выражении (тенге)	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
На 30 июня 2021 года			
Доллары США	59,90/(47,07)	14%/(11%)	(1.645.194)/1.292.653
Евро	71,24/(55,97)	14%/(11%)	(2.485.677)/1.953.032
На 31 декабря 2020 года			
Доллары США	58,93/(46,3)	14%/(11%)	(2.062.267)/1.620.352
Евро	72,35/(56,85)	14%/(11%)	(3.162.488)/2.484.812

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 9), и инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках и инвестирования в долговые ценные бумаги (Примечания 11, 12 и 13).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов рассчитываются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по типу продукта и др.). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых институтах, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются советом директоров Группы и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам консолидированного отчета о финансовом положении на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещённым в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch» за минусом созданных резервов:

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
		2021 год	2020 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ/стабильный	ВВ/стабильный	26.440.880	19.333.594
АО «Forte Bank»	Казахстан	В/стабильный	В/стабильный	23.941.204	9.871.765
АО «АТФ Банк»	Казахстан	В-/позитивный	В-/стабильный	7.685.743	12.326.032
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	В/стабильный	В/стабильный	5.743.437	6.149.103
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	ВВ-/позитивный	ВВ-/стабильный	4.475.460	4.240.228
АО "Jysan Bank"	Казахстан	Вa3/стабильный	В/негативный	2	-
				68.286.726	51.920.722

Риск ликвидности

Руководство Группы создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Группа оценила концентрацию риска в отношении рефинансирования долга и пришла к выводу, что это будет низкой. Группа имеет доступ к достаточным разнообразным источникам финансирования и задолженности со сроком погашения в течение 12 (двенадцати) месяцев могут быть перенесены с существующими кредиторами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 30 июня 2021 года						
Займы	-	5.884.366	9.738.587	21.989.828	23.932.962	61.545.743
Облигации	-	6.863.227	8.189.748	43.678.656	171.073.578	229.805.209
Торговая прочая кредиторская задолженность	-	56.490.867	-	7.076.813	-	63.567.680
Обязательство по аренде	-	-	301.251	-	-	301.251
	-	69.238.460	18.229.586	72.745.297	195.006.540	355.219.883
На 31 декабря 2020 года						
Займы	-	5.980.856	9.890.804	28.374.905	24.940.645	69.187.210
Облигации	-	2.414.750	7.244.250	38.636.000	155.224.542	203.519.542
Торговая кредиторская и прочая задолженность	-	40.884.883	-	7.651.017	-	48.535.900
Обязательство по аренде	-	-	493.644	99.907	-	593.551
	-	49.280.489	17.628.698	74.761.829	180.165.187	321.836.203

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Группы состоит в обеспечении того, что Группа будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционеров посредством оптимизации отношения задолженности и капитала. Группа управляет своим капиталом с учётом изменений в экономических условиях. Чтобы управлять или изменять свой капитал, Группа может менять выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. Группа управляет капиталом, используя коэффициент долга к капиталу, что является долгом, разделённым на итоговый капитал. Задача Группы состоит в том, чтобы удерживать коэффициент на уровне не выше 0,5. Долг включает все займы и облигации. Капитал равен сумме всех обязательств и всего акционерного капитала.

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долг/капитал	0,20	0,20
<i>В тысячах тенге</i>		
Долгосрочная часть займов и облигаций	144.138.234	142.561.138
Краткосрочная часть займов и облигаций	18.340.121	18.472.897
Долг	162.478.355	161.034.035
Итого обязательства	322.452.586	309.456.156
Капитал	510.585.390	502.556.470
Итого капитал и обязательства	833.037.976	812.012.626

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, как раскрыто в *Примечании 14*, резервы и нераспределённую прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы НЭС (Примечание 6)	566.474.604	-	-	566.474.604
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (Примечание 11)	310.729	-	-	310.729

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы НЭС (Примечание 6)	580.456.916	-	-	580.456.916
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (Примечание 11)	310.175	-	-	310.175

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается

Ниже представлена справедливая и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы (Примечание 11)	74.912.153	-	74.912.153	-

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы (Примечание 11)	90.831.639	-	90.831.639	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

В тысячах тенге	30 июня 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства				
Облигации (Примечание 16)	105.377.803	-	105.377.803	-
Займы (Примечание 15)	57.100.552	-	57.100.552	-
<hr/>				
В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства				
Облигации (Примечание 16)	96.856.143	-	96.856.143	-
Займы (Примечание 15)	64.177.892	-	64.177.892	-

За периоды, закончившиеся 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года, не было переходов между уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, прочие некотируемые финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Займы отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости. Финансовые активы и облигации активно торгующиеся и имеющие котировки, были оценены исходя из котировок на отчетную дату.

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2021 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Новые договоры аренды	Прочее	30 июня 2021 года
Займы	64.177.892	(7.944.157)	279.743	-	587.074	57.100.552
Облигации	96.856.143	8.489.405	-	-	32.255	105.377.803
Обязательство по аренде	561.765	(281.843)	-	-	21.329	301.251
Итого обязательства по финансовой деятельности	161.595.800	263.405	279.743	-	640.658	162.779.606
<hr/>						
В тысячах тенге	1 января 2020 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Новые договоры аренды	Прочее	30 июня 2020 года
Займы	63.008.987	(3.689.150)	3.532.191	-	(333.032)	62.518.996
Облигации	87.316.528	9.032.407	-	-	356.873	96.705.808
Обязательство по аренде	419.543	(165.691)	-	152.952	13.918	420.722
Итого обязательства по финансовой деятельности	150.745.058	5.177.566	3.532.191	152.952	37.759	159.645.526

В столбце «Прочее» представлены суммы, начисленных, но невыплаченных процентов по займам, в том числе по обязательству по аренде. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают 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.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. 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.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Масштабы и продолжительность данных событий остаются неопределёнными, однако, руководство не ожидает значительного влияния на прибыль, денежные потоки и финансовое состояние Группы.

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, включая мнение по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. 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 пеню, 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 определённых 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 30 июня 2021 года.

Условия кредитных соглашений

Группа заключила кредитные соглашения с ЕБРР и МБРР, из них действующие на общую сумму основного долга 92.412 тысячи долларов США и 34.503 тысячи евро по состоянию на 30 июня 2021 года. 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.

Также Группа выпустила облигации и обязана соблюдать следующие ковенанты:

- отношение Долга к ЕВИТДА не более 3:1
- отношение Долга к Капиталу не более 0,6:1.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условия кредитных соглашений (продолжение)

Руководство считает, что Группой были соблюдены все условия кредитных соглашений с ЕБРР и МБРР по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года. При расчёте EBITDA 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 EBITDA, что отражено в кредитных соглашениях. При расчёте EBITDA за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа исключила расходы от курсовой разницы, в сумме 134.678 тысяч тенге (за 6 месяцев 2020 года: расходы от курсовой разницы в сумме 1.857.457 тысяч тенге). Также Руководство Группы считает, что соблюдены все ковенанты, предусмотренные условиями выпуска облигаций.

Страхование

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа застраховала производственные активы восстановительной стоимостью на сумму 257.314.802 тысячи 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 консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Договорные обязательства

С целью обеспечения надежности работы национальной электрической сети посредством реконструкции линий электропередачи 220-500 кВ, достигших уже и которые достигнут в ближайшие годы нормативного срока службы и для повышения надежности электроснабжения потребителей Западной зоны ЕЭС Казахстана, а также для поддержания производственных активов в рабочем состоянии Группой разработан план капитальных инвестиций.

Пятилетний (2021-2025) инвестиционный бюджет АО "KEGOC" на общую сумму 274.760.648 тыс. тенге утвержден совместным приказом отраслевого государственного органа от 07.04.2021 №122 и ведомства уполномоченного органа от 11.03.2021 №21-ОД в соответствии с антимонопольным законодательством РК и подлежит 100% исполнению.

По состоянию на 30 июня 2021 года сумма договорных обязательств капитального характера по договорам, заключенным Группой в рамках инвестиционного плана, составила 119.976.695 тыс. тенге. (на 31 декабря 2020 года: 82.980.915 тысяч тенге).

В 2020-2021 гг., по причине нестабильной эпидемиологической ситуации и введения санитарных мер практически повсеместно, было объективно сложно организовать и обеспечивать своевременное выполнение строительно-монтажных работ в полном объеме, в рамках плана капитальных инвестиций.

В связи с тем, что существенную часть открытых контрактов составляет оборудование, приобретаемое за пределами Республики Казахстан, на темпы производства и логистику негативно повлияло сокращение смен и ограничение численности персонала на заводах-изготовителях, что приводит к задержке поставок основного энергетического оборудования и, соответственно, сроков исполнения контрактных обязательств капитального характера. Кроме того, остается вероятность колебаний 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства (продолжение)

Тарифы по передаче электрической энергии и техническую диспетчеризацию отпуска в сеть и потребления электрической энергии и организации балансирования производства-потребления электрической энергии

Учитывая истечение сроков действия утвержденных тарифов на услуги АО «КЕГОС» 31 декабря 2020 года и в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 15 Закона Республики Казахстан «О естественных монополиях», Компания предоставляет регулируемые услуги с 1 января 2021, года до утверждения новых, по следующим тарифам (без учета НДС):

- по передаче электрической энергии в размере 2,448 тенге за кВтч;
- по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии в размере 0,264 тенге за кВтч;
- по организации балансирования производства-потребления электрической энергии в размере 0,086 тенге за кВтч.

Тарифы по передаче электрической энергии и техническую диспетчеризацию отпуска в сеть и потребления электрической энергии и организации балансирования производства-потребления электрической энергии (продолжение)

Тарифы для потребителей на 2020 год, утвержденные Комитетом на следующие регулируемые услуги Группы:

- по передаче электрической энергии в размере 2,797 тенге за кВтч;
- по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии в размере 0,306 тенге за кВтч;
- по организации балансирования производства-потребления электрической энергии в размере 0,098 тенге за кВтч.

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

Тариф на продажу электроэнергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии условным потребителям рассчитывается в соответствии с «Правилами определения тарифа на поддержку возобновляемых источников энергии», утвержденными Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 20 февраля 2015 года № 118 и «Правилами ценообразования на общественно значимых рынках», утвержденными Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года № 36. 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 на организации балансирования производства-потребления электрической энергии, затраты на формирование резервного фонда и затраты, связанные с осуществлением деятельности РФЦ по ВИЭ.

Тарифы на поддержку ВИЭ на 2021 год по Зонам:

- Зона 1 - с 1 января по 30 июня - 31,36 тенге/кВтч
- Зона 2 - с 1 января по 30 июня - 25,86 тенге/кВтч

Указом Главы государства Республики Казахстан от 7 декабря 2020 года подписан Закон Республики Казахстан "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам поддержки использования возобновляемых источников энергии и электроэнергетики" (далее - Закон), предусматривающий внедрение механизма "сквозной" надбавки на поддержку ВИЭ с 1 июля 2021 года.

В рамках данного механизма, затраты на поддержку ВИЭ будут распределены на условных потребителей в виде надбавки сверх их предельного тарифа на электроэнергию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства (продолжение)

Министерством энергетики Республики Казахстан внесены изменения в подзаконные нормативные правовые акты, включая Правила определения тарифа на поддержку ВИЭ, утвержденные приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 20 февраля 2015 года № 118 (далее – Правила), регламентирующие изменения порядка определения тарифа на поддержку использования ВИЭ и установление надбавки на поддержку использования ВИЭ. Расчет тарифа на поддержку ВИЭ с 1 июля 2021 года будет осуществляться на основе сквозной надбавки и фактических объемах выработки электроэнергии ВИЭ в расчетном месяце.

Руководство считает, что в течение 2021 года, расчёт и применение тарифов на поддержку ВИЭ, а также расчет и применение индексации фиксированных тарифов и аукционных цен, по которым РФЦ покупает электроэнергию ВИЭ осуществлялось должным образом и в соответствии с применимыми нормами и законодательными актами.

Тариф на оказание услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки

Тариф на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки рассчитывается в соответствии с «Правилами расчёта и размещения на интернет-ресурсе единым закупщиком цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки», утвержденными Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 3 декабря 2015 года № 685. Расчёт цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год осуществляется ТОО «РФЦ по ВИЭ» на основании:

- 1) средневзвешенной цены на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, сложившейся по результатам централизованных торгов электрической мощностью;
- 2) средневзвешенной цены на услугу по поддержанию готовности электрической мощности всех договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключенных единым закупщиком с победителями тендеров на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию, с действующими энергопроизводящими организациями, которые заключили инвестиционное соглашение на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление с уполномоченным органом, а также с действующими энергопроизводящими организациями, в состав которых входят теплоэлектроцентрали;
- 3) прогнозных заявок на потребление энергоснабжающих, энергопередающих организаций и потребителей, являющихся субъектами оптового рынка;
- 4) прогнозного спроса на электрическую мощность на предстоящий и последующий календарные годы.
- 5) положительного финансового результата, подтвержденного аудиторским отчетом, по деятельности единого закупщика на рынке электрической мощности за год, предшествующий году, в котором осуществляется расчет цены.

ТОО «РФЦ по ВИЭ» ежегодно до 1 декабря размещает на своем интернет-ресурсе цену на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год вместе с подтверждающими расчётами. Цена на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на 2021 год составляет 692.376 тенге/МВт* месяц (без НДС) (2020 год: 799.869 тенге / МВт*месяц (без НДС)).

В соответствии с пунктом 8 статьи 15-3 Закона Республики Казахстан «Об электроэнергетике» от 9 июля 2004 года № 588, расчет цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год осуществляется единым закупщиком с учетом возврата положительного финансового результата, подтвержденного аудиторским отчетом, по деятельности единого закупщика на рынке электрической мощности за год, предшествующий году, в котором осуществляется расчет цены.

Таким образом, при расчете цены на 2021 год был учтен возврат прибыли по деятельности рынка мощности за 2019 год, при расчете цены на 2022 год будет учтен возврат прибыли по деятельности рынка мощности по итогам 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства (продолжение)

Судебное разбирательство с КРЕМ

АО «КЕГОС» в соответствии с Правилами формирования тарифов, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года №90, 1 июля 2020 года направило в Комитет по регулированию естественных монополий (далее «КРЕМ» или «Комитет») заявку на утверждение предельных уровней тарифов и тарифных смет на регулируемые услуги АО «КЕГОС» на пятилетний период (2021-2025 годы), а также 24 июня 2020 года направило заявление на утверждение инвестиционной программы АО «КЕГОС» на 2021-2025 годы.

По итогам рассмотрения представленных материалов, 23 ноября 2020 года Комитетом принято решение об отказе в утверждении предельных уровней тарифов и тарифных смет на регулируемые услуги, а также инвестиционной программы на предстоящий пятилетний период.

Ввиду не согласия с решением КРЕМ (приказ от 23 ноября 2020 года №66-ОД и №67-ОД) АО «КЕГОС» направило исковое заявление в суд. Решением суда от 08.02.2021г. №7119-21-00-2/238 искивые требования АО «КЕГОС» оставлены без удовлетворения. Не согласившись с данным решением суда АО «КЕГОС» 10.03.2021г. подало апелляционную жалобу. Решением апелляционной коллегии суда города Нур-Султан от 6 мая 2021 года решение суда первой инстанции оставлено без изменений, апелляционная жалоба АО «КЕГОС» без удовлетворения.

В свою очередь, учитывая истечение сроков действия тарифов на услуги АО «КЕГОС» 31 декабря 2020 года и отказ КРЕМ в утверждении новых тарифов на 2021 – 2025 года АО «КЕГОС» будет предоставлять регулируемые услуги предположительно с января 2021 года по тарифам, определённым в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 15 Закона Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее – Закон) от 27 декабря 2018 года №204-VI ЗРК, согласно которого из действующего утвержденного тарифа на 2020 год исключены средства, направленные на реализацию утвержденной инвестиционной программы (амортизационных отчислений и прибыли), за исключением средств, направленных на погашение основного долга по займам, привлеченных на реализацию утвержденной инвестиционной программы.

Использование вышеупомянутого подхода для определения тарифа соответствует текущим нормам законодательства РК и по оценке руководства АО «КЕГОС», не окажет какого-либо негативного эффекта на деятельность АО «КЕГОС», в том числе не влечет каких-либо дополнительных обязательств у АО «КЕГОС», не влечет штрафов со стороны регулирующих органов, не ограничивает в деятельности АО «КЕГОС».

Данная ситуация также не способна оказать влияния на способность АО «КЕГОС» продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство АО «КЕГОС» в 2021 году направило повторную заявку на утверждение предельных уровней тарифов и тарифных смет на регулируемые услуги АО «КЕГОС» на пятилетний период с момента согласования и ожидает завершить согласование до конца августа 2021 года.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

4 августа 2021 года Группа произвела частичное погашение займа МБРР в сумме 1.278 тысяч долларов США (в эквиваленте 541.819 тысяч тенге).