

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

KEGOC является национальной компанией, осуществляющей услуги по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства-потребления электрической энергии в Казахстане. В качестве назначенного государством системного оператора Компания осуществляет централизованное оперативно-диспетчерское управление, обеспечение параллельной работы с энергосистемами других государств, поддержание баланса в энергосистеме, оказание системных услуг и приобретение вспомогательных услуг у субъектов оптового рынка электрической энергии, а также передачу электрической энергии по национальной электрической сети (далее – «НЭС»), 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 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 годов Компания имела доли участия в следующих дочерних организациях:

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

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

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 9 июля 1998 года № 272-І «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (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»);
- *Услуги по обеспечению 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 надежности энергосистемы Республики Казахстан. Под балансовой надёжностью понимается способность энергосистемы удовлетворять потребительский спрос на электроэнергию в любой момент времени;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- *Услуги от реализации 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 сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подписана Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 8 ноября 2019 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

Основа консолидации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2019 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 с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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 активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Пересчёт сравнительной информации

В ходе подготовки данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были проведены реклассификации сравнительной информации за предыдущий отчетный период. Эффект от реклассификации представлен в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее	Реклассификации и корректировки	Прим.	Скорректировано
Отчёт о совокупном доходе за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года				
Себестоимость оказанных услуг	(74.143.159)	(4.823.629)	[1]	(78.966.788)
Общие и административные расходы	(9.844.729)	4.823.629	[1]	(5.021.100)
Валовая прибыль	54.788.479	–		49.964.850
Отчёт о совокупном доходе за трехмесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года				
Себестоимость оказанных услуг	(28.598.564)	(1.600.495)	[1]	(30.199.059)
Общие и административные расходы	(3.207.698)	1.600.495	[1]	(1.607.203)
Валовая прибыль	13.311.886	–		11.711.391

[1] В 2019 году Группа провела реклассификацию расходов по налогу на имущество производственных активов, из состава Общих и административных расходов в Себестоимость оказанных услуг. Данная реклассификация не оказала влияния на чистую прибыль Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

В 2019 году Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Для определения компонента аренды в договорах на покупку ВИЭ Группа должна оценивать актив в форме права пользования, ввиду того, что арендные платежи по данным договорам переменные. Соглашения о покупке предусматривают фиксированные тарифы в тенге за каждый кВт/ч электроэнергии, произведенной на электростанции. Однако, руководство Группы не может достоверно оценить объем электроэнергии из-за высоких колебаний в объемах производства, которая будет производиться на каждой конкретной электростанции, так как характер бизнеса ВИЭ зависит в значительной степени от внешних факторов, таких как погодные условия.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Группа должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределённости в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределённые налоговые трактовки, особенно касающиеся трансфертного ценообразования. Налоговые декларации Компании и ее дочерних организаций в различных юрисдикциях включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут подвергнуть данные налоговые трактовки проверке. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*».

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Информация об эффекте от применения поправок к МСФО (IAS) 23 раскрыта в *Примечании 16*.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В 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.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, 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 28*.

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.

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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.

Финансовое руководство Группы определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости активов НЭС и неотируемых финансовых активов, имеющихся 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 применённого 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.

Операции в иностранной валюте (продолжение)

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в промежуточный сокращённый 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).

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

<i>Обменный курс на конец периода (к тенге)</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
1 доллар США	387,63	384,2
1 евро	423,49	439,37
1 российский рубль	6,02	5,52

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

<i>Средний обменный курс за 9 месяцев отчетного периода (к тенге)</i>	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года
1 доллар США	381,51	336,50
1 евро	428,73	401,59
1 российский рубль	5,87	5,48

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.

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.

Вследствие изменений, внесённых в Национальный классификатор основных фондов Республики Казахстан с 1 января 2015 года, из класса «Сооружения НЭС» были выделены «Машины и оборудования НЭС». В связи с этим, Группа переименовала класс «Сооружения НЭС» в класс «Активы НЭС» для целей финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 20 лет.

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 (ПГ ДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГ ДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГ ДП). 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 ПГ ДП 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 ПГ ДП. 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Промежуточный сокращённый 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 сокращённом 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

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

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива;
-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

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

Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

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

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 ее 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 потоков электрической энергии с энергосистемами сопредельных государств и прочих услуг.

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 объемов 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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».

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 отчёт 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 отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Группой в связи с заёмными средствами.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного

использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

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 (2018 год: 212.130 тенге) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, в момент их возникновения. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Переоценка 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 расчет полной стоимости замещения основных средств за вычетом всех видов накопленного износа, а также метод расчета по аналогам, метод удельных показателей и метод индексации прошлых затрат.

Рассчитанная текущая стоимость замещения в последующем была сравнена с возмещаемой стоимостью, определённой на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 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 тысячу тенге, соответственно.

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.

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.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в промежуточном консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 определённая 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 отчётности.

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 размещёнными в АО «РБК банк» (далее – «РБК банк»). Номинальная сумма депозитов размещённых 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 сентября 2019 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 сентября 2019 года, облигации были классифицированы как финансовые инструменты учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа переоценила справедливую стоимость облигаций путем дисконтирования по ставке 12,9%, что представляет собой рыночную ставку дисконтирования на 30 сентября 2019 года.

Облигации Самрук-Казына

В течение мая-июня 2018 года Группа приобрела купонные облигации АО «Самрук-Казына» номиналом 26.000.000 тысяч тенге на АО «Казахстанская фондовая биржа». Облигации были классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости и первоначально признаны в учете по справедливой стоимости с применением дисконта, рассчитанного по рыночной ставке, равной 8,4%.

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 покупке единым покупателем – «РФЦ по ВИЭ» электроэнергии, производимой объектами ВИЭ. Деятельность «РФЦ по ВИЭ» регулируется Законом Республики Казахстан «О поддержке использования возобновляемых источников энергии».

Проанализировав договора покупки и продажи электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ, руководство Группы применило значительное суждение о том, что Группа одновременно получает контроль над электроэнергией, произведённой объектами по использованию ВИЭ, и передает ее покупателям. Руководство Группы считает, что покупатели рассматривают Группу, как сторону несущую основную ответственность за исполнение договора продажи электроэнергии, произведённой 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, произведённой объектами по использованию ВИЭ, заключаются Группой сроком на 15 лет, то есть у Группы есть долгосрочная обязанность по покупке на электроэнергию, произведённой объектами по использованию ВИЭ, при этом договора на продажу электроэнергии, заключаются с покупателями сроком на один год.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

Географическая информация

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

В тысячах тенге	За девятимесячный период, закончившийся	
	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года
Выручка от казахстанских потребителей	178.969.660	122.338.887
Выручка от российских потребителей	11.620.579	6.308.677
Выручка от узбекистанских потребителей	553.455	261.471
Выручка от кыргызстанских потребителей	21.516	22.603
Итого выручка согласно промежуточному консолидированному отчёту о совокупном доходе	191.165.210	128.931.638

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

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года, выручка от одного потребителя Группы, группы «Самрук-Энерго», включая его совместные предприятия, составила 27.560.585 тысяч тенге, и включает выручку от услуг по передаче электроэнергии, услуг по диспетчеризации, услуг по организации балансирования, услуги по поддержанию готовности электрической мощности (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года: 25.808.178 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;
- *Услуги по обеспечению 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;

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

- Услуги от реализации 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».

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года						
В тысячах тенге	Передача электроэнергии и оказание сопутствующей поддержки	Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	Услуги от реализации и покупной электроэнергии	Прочие	Элиминации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	111.790.249	49.310.308	29.687.797	376.856	-	191.165.210
Выручка от реализации другим сегментам	86.162	2.524.624	9.086	2.764.375	(5.384.247)	-
Итого выручка	111.876.411	51.834.932	29.696.883	3.141.231	(5.384.247)	191.165.210
Валовая прибыль	36.809.607	6.917.384	1.078.075	739.783	(374.786)	45.170.063
Общие и административные расходы	(5.075.738)	(150.565)	(74.924)	(337.858)	401.326	(5.237.759)
Расходы по транспортировке и реализации	(274.784)	-	-	-	20.941	(253.843)
Финансовый доход	3.036.454	225.939	144.577	50.679	(330.382)	3.127.267
Финансовые затраты	(6.369.964)	-	-	-	-	(6.369.964)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	741.141	-	-	-	-	741.141
Доход/убыток от курсовой разницы, нетто	474.141	-	-	(23)	-	474.041
Износ, истощение и амортизация	(25.256.932)	(6.321)	(2.887)	(115.583)	-	(25.381.723)
Расходы по подоходному налогу	(6.605.339)	(1.417.813)	(220.966)	(98.677)	-	(8.342.795)
Чистая прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности	23.085.889	5.684.345	885.906	415.526	(406.570)	29.665.096
Итого чистая прибыль/убыток	23.085.889	5.684.345	885.906	415.526	(406.570)	29.665.096
Прочая информация по сегментам						
Итого активы сегмента	741.466.886	21.034.456	9.561.116	4.032.729	(2.522.614)	773.572.573
Итого обязательства сегмента	262.337.626	16.018.414	7.281.097	575.885	(821.625)	285.391.397
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(15.828)	(502)	6.006	20.025	-	9.701
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	1.849.008	-	-	-	-	1.849.008

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Операционные сегменты (продолжение)

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года					
	Передача электроэнергии и оказание сопутствующих услуг поддержки	Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	Услуги от реализации покупной электроэнергии	Прочие	Элиминации	Всего
<i>В тысячах тенге</i>						
Выручка от реализации внешним покупателям	112.304.356	-	16.407.481	219.801	-	128.931.638
Выручка от реализации другим сегментам	54.893	-	1.137	2.456.207	(2.512.237)	-
Итого выручка	112.359.249	-	16.408.618	2.676.008	(2.512.237)	128.931.638
Валовая прибыль	54.188.121	-	173.666	699.458	(272.766)	54.788.479
Общие и административные расходы	(9.725.556)	-	(131.485)	(379.774)	392.086	(9.844.729)
Расходы по транспортировке и реализации	(180.2220)	-	-	-	172	(180.050)
Финансовый доход	3.920.998	-	112.200	74.936	(273.125)	3.835.009
Финансовые затраты	(2.788.771)	-	-	-	-	(2.788.771)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	509.388	-	-	-	-	509.388
Доход/убыток от курсовой разницы, нетто	(3.417.613)	-	(2)	(336)	-	(3.417.951)
Износ, истощение и амортизация	(17.250.505)	-	(3.532)	(108.429)	-	(17.362.466)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	159.988	-	-	-	-	159.988
Расходы по подоходному налогу	(8.174.514)	-	(36.422)	(54.710)	-	(8.265.646)
Чистая прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности	31.581.124	-	144.228	358.417	(276.801)	31.806.968
Итого чистая прибыль/убыток	31.581.124	-	144.228	358.417	(276.801)	31.806.968
Прочая информация по сегментам						
Итого активы сегмента	641.771.944	-	5.513.677	4.332.213	(3.155.113)	648.462.721
Итого обязательства сегмента	249.141.094	-	4.699.869	960.514	(1.090.597)	253.710.880
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(447.346)	-	(3.097)	(19.354)	-	(431.089)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	1.291.469	-	-	-	-	1.291.469

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 10.287.766 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 23.272.887 тысячи тенге). Приобретения были в основном представлены капитальными затратами по проекту «Строительство ВЛ 500 кВ Шульбинская ГЭС (Семей) – Актогай – Талдыкорган – Алма».

Износ, начисленный за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составил 25.381.723 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 17.092.452 тысячи тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2019 года авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансами, выплаченными поставщикам за строительные работы и услуги, по проекту «Реконструкция ВЛ 220-500 кВ филиалов АО «KEGOC».

Капитализация затрат по займам и выпущенным облигациям

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям, которые составили 2.118.729 тысяч тенге за минусом инвестиционного дохода (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 5.846.120 тысяч тенге) (Примечание 14).

7. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Запасные части	1.235.245	1.177.463
Сырье и прочие материалы	1.716.565	1.161.158
Горюче-смазочные материалы	110.305	172.197
Прочие запасы	71.538	26.606
Минус: резерв на устаревшие запасы	(322.442)	(246.046)
	2.811.211	2.291.378

Движение по резерву на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
На 1 января	246.046	655.684
Начисление за период (Примечание 20)	88.388	2.960
Восстановление (Примечание 20)	(11.992)	(82.233)
На 30 сентября	322.442	576.411

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	27.457.897	11.276.617
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.957.245)	(2.024.770)
Минус: дисконт по дебиторской задолженности	-	-
	25.500.652	9.251.847

Движение по резерву по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	2.024.770	1.409.589
Эффект от применения МСФО 9		113.156
Начислено за период	384.537	613.842

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

Восстановлено	(451.996)	(225.646)
Списано	(66)	-
На 30 сентября	1.957.245	1.910.941

По состоянию на 30 сентября 2019 года торговая дебиторская задолженность включала дебиторскую задолженность от потребителя АО «Узбекэнерго» в сумме 1.708.706 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 1.645.773 тысячи тенге).

По состоянию на 30 сентября 2019 года резерв на задолженность от АО «Узбекэнерго» составил 1.428.857 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 1.339.036 тысяч тенге).

Торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	24.203.849	8.207.636
Российский рубль	1.016.954	737.474
Доллар США	279.849	306.737
	25.500.652	9.251.847

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Облигации Самрук-Казына	25.744.203	25.342.228
Банковские депозиты	19.198.178	18.786.773
Средства, находящиеся в Эксимбанк Казахстан	2.930.115	2.930.115
Ноты Национального Банка РК	-	-
Еврооблигации Министерства финансов РК	1.689.640	-
Средства, находящиеся в Казинвестбанк	1.239.455	1.261.470
Средства, находящиеся в DeltaBank	1.230.000	1.230.000
Облигации Батыс-Транзит	-	998.558
Начисленное вознаграждение по облигациям Самрук-Казына	73.667	463.667
Начисленное вознаграждение по Нотам Национального Банка РК	-	-
Начисленное вознаграждение по Еврооблигациям Министерства финансов РК	29.577	-
Начисленное вознаграждение по облигациям Батыс Транзит	-	56.862
Минус: резерв на обесценение средств, находящихся в Эксимбанк Казахстан	(2.930.115)	(2.930.115)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в Казинвестбанк	(1.239.455)	(1.261.470)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в DeltaBank	(1.230.000)	(1.230.000)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(175.832)	(86.316)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки облигаций Батыс Транзит	-	(92.315)
	46.559.433	45.469.457
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации Специальной финансовой компании DSFK	294.670	267.040
	294.670	267.040
Итого прочие финансовые активы	46.854.103	45.736.497
Краткосрочные прочие финансовые активы	44.869.905	20.127.229
Долгосрочные прочие финансовые активы	1.984.198	25.609.268
Итого прочие финансовые активы	46.854.103	45.736.497

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	5.600.216	2.512.483
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 3)	-	643.320
Начисление за период	83.517	3.152.002
Восстановлено	(108.331)	(482.663)
На 30 сентября	5.575.402	5.825.142

Облигации АО «Самрук-Казына»

В течение мая-июня 2018 года Группа приобрела купонные облигации АО «Самрук-Казына» номиналом 26.000.000 тысяч тенге на АО «Казахстанская фондовая биржа». Облигации были классифицированы как оцениваемые по амортизационной стоимости и признаны в учете по справедливой стоимости. Расчётная величина дисконта по приобретенным облигациям составила 1.068.648 тысяч тенге, из которых 613.921 тысячу тенге Группа признала в составе финансовых расходов в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, амортизация дисконта составила 401.975 тысяч тенге. Срок обращения облигаций до 13 марта 2020 года.

Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» погасила облигации стоимостью 22.140 тысяч тенге.

Так как Группа удерживает облигации не для получения всех договорных денежных потоков по состоянию на 30 сентября 2019 года, Группа классифицирует их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа переоценила справедливую стоимость облигаций и увеличила их балансовую стоимость до 294.670 тысяч тенге.

Облигации Батыс Транзит

В 2007-2009 годах Группа приобрела облигации АО «Батыс Транзит», ассоциированной компании, чьи облигации выпущены на Казахстанской Фондовой Бирже. Облигации обеспечены гарантией Правительства Республики Казахстан в соответствии с договором поручительства от 9 января 2006 года. Ставка купонного вознаграждения по облигациям составила 10,5%. Облигации классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Срок обращения облигаций был продлен с 30 марта 2019 года по 30 ноября 2025 года. В сентябре 2019 года Группа продала облигации АО «Батыс Транзит» на неорганизованном рынке по стоимости 100 тенге за 1 облигацию, полученный купон составил 52.559 тыс.тенге.

Депозиты

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 79.943 тысяч тенге и 52.198 тысяч тенге, соответственно.

Средства, находящиеся в АО «Эксимбанк Казахстан»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Ноты Национального Банка РК

12 апреля 2019 года Группа приобрела дисконтные ноты Национального банка РК в количестве 70.000 тысяч штук номиналом 7.000.000 тысяч тенге по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 6.800.514 тысяч тенге на АО «Казахстанская фондовая биржа». В июне 2019 года Группа частично реализовала ноты на общую сумму 4.917.705 тысяч тенге, признав убыток от продажи в сумме 6.230 тысяч тенге. В течение отчетного периода был признан доход в сумме 123.420 тысяч тенге. В августе 2019 года ноты были реализованы полностью.

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 1,656,739 тысяч тенге).

Прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	12,7%	26.474.394	28.020.599
Доллар США	1%-1,5%	20.379.709	17.715.898
		46.854.103	45.736.497

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на резервных счетах	2.970.361	2.895.401
Денежные средства на счетах обслуживания долга	1.758.060	1.122.487
Денежные средства в резерве к возврату по гарантийным обязательствам	193.579	204.168
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.718)	(46.480)
	4.916.282	4.175.576

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании, в основном представлены денежными средствами в банках на счетах обслуживания долга и резервных счетах.

В соответствии с условиями соглашений о предоставлении гарантий с Правительством Республики Казахстан, поручителем по займам Группы (*Примечание 13*), Группа обязуется держать денежные средства на специальном резервном счёте, открытом в казахстанском банке. Требуемый остаток на счёте Группы должен составлять не менее 110% от предстоящей полугодовой выплаты основного долга, процентов и комиссий по займам МБРР.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	46.480	–
Эффект от применения МСФО 9		86.409
Начисление за период	15.757	40.238
Восстановлено	(56.519)	(65.292)
На 30 сентября	5.718	61.355

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании, с учетом средств, планируемых к погашению, были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	4.722.939	3.971.500
Тенге	193.343	204.076
	4.916.282	4.175.576

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные депозиты в тенге	21.181.370	12.671.231
Текущие счета в банках в тенге	8.200.493	2.993.477
Текущие счета в банках в иностранной валюте	884.260	19.634
Наличность в кассе	3.459	3.914
Деньги на специальных счетах	19.393	580
Краткосрочные депозиты в иностранной валюте	-	3.380.960
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(26.264)	(9.096)
	30.262.711	19.060.700

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа разместила краткосрочные депозиты в банках под 0,1-8,5% годовых.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	9.096	-
Эффект от применения МСФО 9	-	43.225
Начисление за период	17.381	150.903
Восстановлено	(231)	(181.297)
На 30 сентября	26.264	12.831

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	29.379.545	15.661.766
Доллар США	216.241	3.394.135
Евро	1.317	3.242
Российский рубль	665.298	1.240
Прочие	310	317
	30.262.711	19.060.700

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал Группы составил 260.000.000 акций на общую сумму 126.799.554 тысячи тенге, выпущенных и полностью оплаченных.

В рамках программы Народное IPO Группа разместила простые акции в количестве 25.999.999 штук по цене 505 тенге на Казахстанской фондовой бирже. 19 декабря 2014 года был получен взнос в уставный капитал в размере 13.129.999 тысяч тенге. По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консультационных услуг, связанных с выпуском акций, по программе Народного IPO в размере 692.568 тысяч тенге.

Собственные выкупленные акции

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

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Группа имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 259.998.610 штук в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года: 259.998.610 штук). За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 и 2018 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 114,1 тенге и 122,33 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 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активов	773.572.573	755.850.702
Минус: нематериальные активы	(1.459.954)	(1.472.307)
Минус: итого обязательств	(285.391.397)	(283.156.898)
Чистые активы	486.721.222	471.221.497
Количество простых акций	260.000.000	260.000.000
Балансовая стоимость на акцию, тенге	1.872	1.812

Резерв переоценки активов

Резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки активов НЭС Группы, проведённой по состоянию на 1 октября 2018 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 1 июня 2014 года). Перевод из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль в результате выбытия и переводов активов НЭС в другие классы основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составил 371.916 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 11.845 тысячи тенге).

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

13. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Международный банк реконструкции и развития («МБРР»)	49.018.826	55.146.729
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)	18.301.895	19.155.131
	67.320.721	74.301.860
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(8.498.810)	(11.420.710)
	(58.821.911)	62.881.150

Займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	49.018.826	55.146.729
Евро	18.301.895	19.155.131
	67.320.721	74.301.860

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа погасила задолженность по оплате основного долга по займам в сумме 6.297.177 тысячи тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года – 5.347.372 тысячи тенге), а также по оплате начисленного вознаграждения в сумме 2.324.586 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года – 1.828.877 тысяч тенге). Также в результате изменения обменного курса тенге по отношению к доллару США и евро баланс займов и начисленных процентов уменьшился на 245.031 тысяч тенге в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года увеличился на 5.712.090 тысячи тенге).

14. ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	83.800.000	83.800.000
Начисленное купонное вознаграждение	1.663.594	4.097.122
Минус: дисконт по выпущенным облигациям	(88.095)	(93.747)
Минус: затраты по сделке	(43.514)	(46.149)
	85.331.985	87.757.226
За вычетом текущей части облигаций подлежащего погашению в течение 12 месяцев	(1.663.594)	(4.097.122)
	83.668.391	83.660.104

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа капитализировала в стоимость основных средств амортизированный дисконт в сумме 3.747 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 5.653 тысяч тенге) и амортизированные затраты по сделке в сумме 1.747 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 2.635 тысяч тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям за минусом инвестиционного дохода в размере 2.118.728 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 5.846.120 тысяч тенге) (Примечание б).

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

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершённое строительство	-	-
Минус: дисконт по кредиторской задолженности	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершённое строительство	3.300.551	14.902.860
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию	14.899.257	6.145.704
Кредиторская задолженность за запасы и оказанные работы и услуги	13.590.295	1.599.150
Минус: дисконт по кредиторской задолженности	(2.417)	(2.417)
	31.787.686	22.645.297
	31.787.686	22.645.297

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	29.095.494	21.281.317
Российский рубль	2.692.192	1.314.273
Доллары США	-	39.215
Евро	-	10.492
	31.787.686	22.645.297

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	1.846.456	1.143.918
Обязательства по пенсионному фонду	118.467	327.461
Индивидуальный подоходный налог	100.823	258.047
Социальный налог	86.731	212.394
Налог на имущество	1.385	113.427
Обязательства по социальному страхованию	45.706	75.179
Прочее	5.102	14.015
	2.204.670	2.144.441

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства перед работниками	2.042.272	3.116.621
Прочее	434.055	285.378
	2.476.327	3.401.999

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

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся		За девятимесячный период, закончившийся	
	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года
Передача электроэнергии	26.006.428	24.833.975	76.743.688	78.148.084
Доход от реализации услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	16.158.832		49.310.308	
Доход от реализации покупной электроэнергии	12.846.800	6.479.295	29.709.313	16.430.084
Услуги по технической диспетчеризации Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	5.490.708	5.400.948	16.695.523	17.815.200
Доходы от продажи электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	3.869.795	3.741.122	11.986.377	12.132.820
Услуги по регулированию мощности	1.647.400	1.012.040	4.859.728	3.012.630
Прочее	113.173	56.966	553.455	261.471
	523.463	386.104	1.306.818	1.131.349
	66.656.599	41.910.450	191.165.210	128.931.638

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся	
	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	34.569.041	19.442.714
Услуги оказываются в течение периода времени	156.596.169	109.488.924
Итого выручка по договорам с покупателями	191.165.210	128.931.638

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

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся		За девятимесячный период, закончившийся	
	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года
Себестоимость услуг по поддержанию готовности электрической мощности	14.956.558	–	44.917.548	–
Износ и амортизация	8.349.176	5.646.624	24.804.448	16.883.636
Себестоимость покупной электроэнергии	12.740.404	6.410.544	28.554.162	16.202.663
Технологический расход электрической энергии	3.548.894	4.805.882	11.090.854	14.480.176
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	3.384.803	3.626.165	10.805.286	10.267.348
Расходы по закупке электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	5.099.451	4.668.343	11.988.445	8.752.938
Налоги	2.221.784	1.600.495	6.684.501	4.823.629
Расходы по эксплуатации и ремонту	2.324.795	1.949.668	4.186.739	4.150.967
Расходы по охране	293.160	300.327	860.320	878.607
Запасы	99.947	509.739	182.385	912.900
Прочее	743.972	681.272	1.920.459	1.613.924
	53.762.944	30.199.059	145.995.147	78.966.788

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

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Налоги, кроме подоходного налога	39.898	85.128	115.375	238.726
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	863.488	976.419	3.015.740	2.846.967
Износ и амортизация	185.335	166.616	577.275	478.830
Расходы на аренду прав использования программного обеспечения	30.709	72.590	104.114	128.371
Командировочные расходы	35.647	49.997	104.711	97.139
Расходы на содержание Совета директоров	16.448	30.617	89.909	129.530
Расходы на аренду	31.975	29.938	109.016	85.336
Материалы	17.042	20.444	47.310	55.631
Коммунальные расходы	13.992	18.483	53.332	75.343
Тренинги и обучения	22.620	11.089	49.267	71.092
Расходы по страхованию (Восстановление)/начисление резерва на устаревшие запасы (Примечание 7)	(15.094)	(2.959)	76.396	(79.273)
Консультационные услуги	60.237	(91.176)	93.650	304.252
Прочие	389.561	231.064	758.696	541.768
	1.710.961	1.607.203	5.237.759	5.021.100

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые доходы				
Процентный доход по депозитам, текущим счетах и котируемым облигациям	983.028	1.231.392	2.780.436	4.127.729
Доход от признания дисконта по кредиторской задолженности	-	-	-	-
Амортизация дисконта	230.508	221.614	687.355	581.317
Прочее	27	132	516	6.996
	1.213.563	1.453.138	3.468.307	4.716.042
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (Примечание 6)	(47.359)	(173.723)	(341.040)	(881.033)
	1.166.204	1.279.415	3.127.267	3.835.009
Финансовые расходы				
Проценты по займам	2.570.598	2.795.087	8.130.701	8.383.004
Комиссия по банковским гарантиям	153.878	37.955	626.103	434.064
Амортизация комиссии за организацию займа	10.914	10.557	19.901	19.575
Расходы по дисконтированию	2.793	6.645	9.023	656.946
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	8.995	6.251	28.005	18.703
Прочие расходы по выпущенным облигациям	2.443	1.973	16.000	3.632
	2.749.621	2.858.468	8.829.733	9.515.924
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (Примечание 6)	(350.962)	(2.171.750)	(2.459.769)	(6.727.153)
	2.398.659	686.718	6.369.964	2.788.771

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2019 года	30 сентября 2018 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Текущий подоходный налог				
Расходы по текущему подоходному налогу	469.878	1.787.186	6.655.431	8.971.893
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	1.175	(11.383)	(393.469)	7.009
Отложенный налог				
Льгота расходы по отложенному налогу	2.813.720	(331.412)	2.080.833	(713.256)
Итого расходы по подоходному налогу, отраженные в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе	3.284.773	1.444.391	8.342.795	8.265.646

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

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Отложенные налоговые активы	7.114	3.760
Отложенные налоговые обязательства	(92.254.389)	(90.170.202)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(92.247.275)	(90.166.442)

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.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Следующая таблица показывает общую сумму задолженности по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года:

		Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам
<i>В тысячах тенге</i>			
Дочерние организации, входящие в Группу Самрук-Казына	30 сентября 2019 года	6.811.959	6.561.727
	31 декабря 2018 года	2.164.091	2.429.524
Ассоциированные компании Самрук-Казына	30 сентября 2019 года	498.395	886.523
	31 декабря 2018 года	282.452	446.573
Совместные предприятия Самрук-Казына	30 сентября 2019 года	542.293	1.201.161
	31 декабря 2018 года	284.393	50.160
Ассоциированные компании Группы	30 сентября 2019 года	38.675	–
	31 декабря 2018 года	114.214	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон
Дочерние организации, входящие в Группу Самрук-Казына	2019 год	32.040.302	25.878.698
	2018 год	27.881.276	16.220.321
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2019 год	5.433.456	2.005.560
	2018 год	6.349.104	848.093
Совместные предприятия Самрук-Казына	2019 год	5.258.240	4.619.398
	2018 год	3.887.620	32.788
Ассоциированные компании Группы	2019 год	327.799	5.317
	2018 год	303.033	3.974

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 и покупку электроэнергии.

По состоянию на 30 сентября 2019 года, задолженность Группы по займам в размере 49.266.534 тысячи тенге была гарантирована Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2018 года: 55.407.918 тысяч тенге).

В 2007-2009 годах Группа приобрела облигации АО «Батыс Транзит», ассоциированной компании, чьи облигации выпущены на Казахстанской Фондовой Бирже. Облигации обеспечены гарантией Правительства Республики Казахстан в соответствии с договором поручительства от 9 января 2006 года. Ставка купонного вознаграждения по облигациям составляет 10,5%. Облигации классифицированы как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. В сентябре 2019 года Группа продала облигации АО «Батыс Транзит» на неорганизованном рынке по стоимости 100 тенге за 1 облигацию, полученный купон составил 52.559 тыс.тенге.

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа имела дебиторскую задолженность за продажу основных средств АО «Балхашская ТЭС», связанной стороне, в размере 220.494 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 219.851 тысяча тенге). В соответствии с договором продажи АО «Балхашская ТЭС» должно было произвести оплату задолженности до конца 2018 года, однако по состоянию на 30 сентября 2019 года задолженность не была погашена в связи с приостановлением строительства Балхашской ТЭС. Руководство Группы приняло решение о начислении резерва на задолженность в размере 100%.

30 сентября 2015 года Группа реализовала здания и сооружения с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, расположенными в г. Астана, связанной стороне – АО «Казпочта» за 2.161.476 тысяч тенге. В соответствии с договором продажи АО «Казпочта» произведёт оплату задолженности равными ежемесячными платежами до июня 2027 года. Соответственно, Группа продисконтировала будущие денежные потоки по ставке дисконтирования 10,37%, что является наилучшей оценкой рыночной ставки Руководством Группы. По состоянию на 30 сентября 2019 года дисконт по дебиторской задолженности от АО «Казпочта» составил 463.097 тысяч тенге. По состоянию на 30 сентября 2019 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 1.061.505 тысяч тенге, где сумма в 862.618 тысячи тенге входила в состав долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа признала доход от амортизации дисконта по долгосрочной задолженности АО «Казпочта» в сумме 81.259 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 87.433 тысяч тенге).

В 2017 году Группа заключила долгосрочный контракт со связанной компанией ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис» о предоставлении прав использования программного обеспечения в аренду. Так как в конце срока действия контракта права на использование программного обеспечения будут переданы Группе, Группа признала задолженность по финансовой аренде. По состоянию на 30 сентября 2019 года задолженность составила 294.997 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 193.498 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала и все другие расходы связанные с ним (налоги, отчисления, больничные, отпускные, материальная помощь и прочее) включённое в состав расходов по заработной плате в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составило 479.272 тысячи тенге за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года: 371.481тысяч тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности.

24. 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.

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 отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 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 вышесказанного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 30 сентября 2019 года.

Условия кредитных соглашений

С 1999 года по 2011 год Группа заключила кредитные соглашения с ЕБРР и МБРР (далее – «кредиторы»), из них действующие на общую сумму 506 миллионов долларов США и 228 миллиона евро (*Примечание 15*). 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 («ЕБИТДА») к финансовым расходам не менее 3:1;
- отношение чистого долга к ЕБИТДА не более 4:1;
- коэффициент самофинансирования не менее 20%;
- коэффициент обслуживания долга не менее 1,2.

Руководство считает, что Группой были соблюдены все условия кредитных соглашений с ЕБРР и МБРР по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года. При расчёте ЕБИТДА Группа исключает доходы и

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

убытки от курсовой разницы, поскольку считает, что доходы и убытки от курсовой разницы соответствует определению неденежных операций и подлежат исключению из расчёта EBITDA, что отражено в кредитных соглашениях. На 30 сентября 2019 года при расчёте EBITDA Группа исключила доходы от курсовой разницы за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года, в сумме 474.041 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года: расход от курсовой разницы в сумме 3.417.951 тысячи тенге).

Страхование

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа застраховала производственные активы восстановительной стоимостью на сумму 184.150.797 тысяч тенге. При наступлении страхового случая страховая выплата производится в пределах восстановительной стоимости активов. Группа не производила страхование остальных производственных активов. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной промежуточной консолидированной финансовой отчётности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Договорные обязательства

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

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

Временные компенсирующие тарифы для потребителей на 2019 год, утвержденные Комитетом на следующие регулируемые услуги Группы:

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 7 сентября 2018 года № 357, ТОО «РФЦ по ВИЭ» определен единым закупщиком, который осуществляет централизованную покупку услуг по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки.

Основная цель ввода рынка электрической мощности с 1 января 2019 года – это обеспечение балансовой надежности энергосистемы Казахстана. Под балансовой надёжностью понимается способность энергосистемы удовлетворять потребительский спрос на электроэнергию в любой момент времени.

Согласно подпунктам 3), 4) и 5) пункта 2 статьи 10-3 Закона Республики Казахстан «Об электроэнергетике» Единый закупщик осуществляет покупку услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки. Цена на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на 2019 год составляет 613.413 тенге/МВт*мес.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

7 октября 2019 года была произведена выплата по займу МБРР на сумму 1.762.139 тыс. тенге, в том числе погашение основного долга 1.585.837 тыс. тенге, вознаграждения 176.301 тыс.тенге.