

**АО «Казахстанская Компания по
Управлению Электрическими Сетями»**

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

*По состоянию на и за три месяца,
закончившихся 31 марта 2018 года*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	4-5
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7-24

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Акционерам и Руководству АО «Казахстанская Компания по Управлению Электрическими Сетями»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности АО «Казахстанская Компания по Управлению Электрическими Сетями» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2018 года, промежуточного консолидированного отчёта о совокупном доходе за три месяца, закончившихся на указанную дату, промежуточного консолидированного отчёта об изменениях в капитале и промежуточного консолидированного отчёта о движении денежных средств, за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также другой пояснительной информации. Руководство Группы несёт ответственность за составление и представление данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности на основе проведённой нами обзорной проверки.

Объём обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой отчётности состоит из запросов к сотрудникам организации, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур. Обзорная проверка значительно меньше по объёму процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с международными стандартами аудита, и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация АО «Казахстанская Компания по Управлению Электрическими Сетями» и его дочерних организаций не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнёр по аудиту




Адиль Сыздыков
Директор по аудиту

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

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

5 мая 2018 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 марта 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	535.917.659	535.294.178
Нематериальные активы		1.252.928	1.038.637
Авансы, выданные за долгосрочные активы	3	5.654.887	742.325
Отложенные налоговые активы		428	2.252
Инвестиции в ассоциированную компанию		849.869	782.081
Долгосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон		990.093	1.009.981
Прочие финансовые активы, долгосрочная часть	5	223.554	1.091.823
Прочие долгосрочные активы		13.175	17.129
		544.902.593	539.978.406
Текущие активы			
Запасы		1.953.018	1.875.434
Торговая дебиторская задолженность	4	8.625.115	7.764.693
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		205.131	961.745
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		13.358	1.584.041
Прочие текущие активы		914.695	652.589
Прочие финансовые активы, краткосрочная часть	5	24.940.110	25.107.392
Денежные средства, ограниченные в использовании	6	3.778.792	3.445.617
Денежные средства и их эквиваленты	7	55.278.023	47.577.783
		95.708.242	88.969.294
Итого активов		640.610.835	628.947.700

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал		126.799.554	126.799.554
Собственные выкупленные акции		(930)	(930)
Резерв переоценки активов		220.855.287	220.858.720
Прочие резервы		(143.153)	(170.701)
Нераспределённая прибыль		41.749.650	26.680.917
		389.260.408	374.167.560
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	9	61.056.370	64.229.182
Облигации, долгосрочная часть	10	83.651.834	83.649.023
Отложенное налоговое обязательство		66.587.208	66.666.573
Торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная часть	11	-	298.327
Государственная субсидия, долгосрочная часть		93.915	100.786
Обязательство по финансовой аренде, долгосрочная часть		195.959	8.961
		211.585.286	214.952.852
Текущие обязательства			
Займы, краткосрочная часть	9	8.871.984	9.502.895
Облигации, краткосрочная часть	10	6.710.094	4.407.719
Торговая и прочая кредиторская задолженность, краткосрочная часть	11	15.442.026	18.763.337
Обязательство по строительству		683.430	683.430
Авансы полученные		1.756.835	2.048.415
Государственная субсидия, краткосрочная часть		27.487	27.487
Обязательство по финансовой аренде, краткосрочная часть		51.458	3.996
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога		2.562.761	958.525
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		874.991	5.385
Дивиденды к выплате		87	87
Прочие текущие обязательства		2.783.988	3.426.099
		39.765.141	39.827.288
Итого обязательства		251.350.427	254.780.140
Итого капитал и обязательства		640.610.835	628.947.700
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	8	1.492	1.435

Председатель Правления

И.о. главного бухгалтера


 Казыбаев Б.Т.




 Кабыш Т.А.



Пояснительные примечания на страницах с 7 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся	
		31 марта 2018 года (неаудировано)	31 марта 2017 года (неаудировано)
Доходы	12	44.157.426	38.006.060
Себестоимость оказанных услуг	13	(22.792.620)	(20.140.196)
Валовая прибыль		21.364.806	17.865.864
Общие и административные расходы	14	(3.048.253)	(3.549.611)
Расходы по реализации		(61.446)	(52.221)
Восстановление / (убыток от) обесценения		156.365	(15.802)
Операционная прибыль		18.411.472	14.248.230
Финансовые доходы	15	839.270	715.582
Финансовые расходы	15	(563.615)	(927.652)
Положительная курсовая разница, нетто		1.556.377	2.631.130
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированной компании		67.788	(13.202)
Расходы от обесценения финансовых активов	5,6,7	(352.746)	(668.873)
Прочие доходы		71.175	43.875
Прочие расходы		(40.386)	(32.268)
Прибыль до налогообложения		19.989.335	15.996.822
Расходы по корпоративному подоходному налогу	16	(4.037.764)	(3.723.911)
Прибыль за период		15.951.571	12.272.911
Итого совокупный доход за период		15.951.571	12.272.911
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию за отчетный период, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании (в тенге)	8	61,35	47,20

Председатель Правления

И.о. главного бухгалтера



Б.

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За три месяца, закончившихся	
		31 марта 2018 года (неаудировано)	31 марта 2017 года (неаудировано)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		19.989.335	15.996.822
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация		5.788.960	5.716.835
Финансовые доходы	15	(839.270)	(715.582)
Финансовые расходы	15	563.615	927.652
Положительная курсовая разница, нетто (Восстановление) / начисление резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности, по обесценению авансов и прочих текущих активов	14	(1.556.377)	(2.631.130)
(Восстановление) / начисление резерва на устаревшие запасы	14	(78.695)	498.162
(Восстановление) / начисление резерва на обесценение незавершенного строительства		(156.366)	3.935
Начисление резерва по прочим финансовым активам	5, 6, 7	352.746	15.802
Доля в (прибыли) / убытке ассоциированной компании		(67.788)	668.873
Доход от государственной субсидии		(6.871)	13.202
Доход от вознаграждения по прочим финансовым активам		–	–
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		–	(15.088)
			2.586
Корректировки на оборотный капитал			
Изменение в запасах		1.111	(343.704)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(918.630)	1.917.018
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам		758.733	164.253
Изменение в прочих текущих активах		(58.213)	(89.162)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		712.962	551.806
Изменение авансов полученных		(291.580)	582.714
Изменение задолженности по налогам, кроме корпоративного подоходного налога на прибыль		1.604.236	(305.619)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(642.133)	(628.889)
Денежные потоки от операционной деятельности		25.020.692	22.330.486
Проценты уплаченные		(767.322)	(1.394.040)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(1.476.843)	(764.556)
Проценты полученные		1.124.273	1.439.432
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		23.900.800	21.611.322
Инвестиционная деятельность			
Снятие с депозитных счетов		12.794.429	41.083.320
Пополнение депозитных счетов		(13.224.747)	(28.469.415)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(572.214)	11.330.748
Реклассификация в прочие финансовые активы		–	(1.299.631)
Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов		49.124	49.319
Приобретение основных средств		(13.888.899)	(21.651.522)
Приобретение нематериальных активов		(1.058)	(6)
Погашение займов, выданных сотрудникам		3.903	1.702
Чистые денежные потоки, (использованные в) / от инвестиционной деятельности		(14.839.462)	1.044.515

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За три месяца, закончившихся	
		31 марта 2018 года (неаудировано)	31 марта 2017 года (неаудировано)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов		-	(33)
Погашение займов		(948.140)	(14.408.641)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(948.140)	(14.408.674)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		8.113.198	8.247.163
Чистая курсовая разница		(228.910)	(390.836)
Эффект от применения МСФО 9 по денежным средствам и их эквивалентам		(43.225)	-
Начисление резерва на обесценение по МСФО 9 по денежным средствам и их эквивалентам		(140.823)	-
<u>Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января</u>		<u>47.577.783</u>	<u>32.055.378</u>
<u>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 марта</u>		<u>55.278.023</u>	<u>39.911.705</u>

Председатель Правления


Кажиев Б.Т.

И.о. главного бухгалтера


Кабыш Т.А.



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки активов	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2017 года (аудировано)	126.799.554	220.890.374	(930)	(170.701)	14.565.773	362.084.070
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	12.272.911	12.272.911
Итого совокупный доход	-	-	-	-	12.272.911	12.272.911
Перенос резерва переоценки активов	-	(41)	-	-	41	-
На 31 марта 2017 года (неаудировано)	126.799.554	220.890.333	(930)	(170.701)	26.838.725	374.356.981
На 1 января 2018 года, как представлено ранее (аудировано)	126.799.554	220.858.720	(930)	(170.701)	26.680.917	374.167.560
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 2)	-	-	-	-	(886.271)	(886.271)
На 1 января 2018 года (пересчитано)*	126.799.554	220.858.720	(930)	(170.701)	25.794.646	373.281.289
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	15.951.571	15.951.571
Итого совокупный доход	-	-	-	-	15.951.571	15.951.571
Амортизация прочих резервов	-	-	-	27.548	-	27.548
Перенос резерва переоценки активов	-	(3.433)	-	-	3.433	-
На 31 марта 2018 года (неаудировано)	126.799.554	220.855.287	(930)	(143.153)	41.749.650	389.260.408

Председатель Правления



Кажиев Б.Т.

И.о. главного бухгалтера

Кабыш Т.А.

Б.

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 марта 2018 года основным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (90 процентов плюс одна акция). Самрук-Казына находится под контролем Правительства Республики Казахстан.

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

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

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания имела доли участия в следующих компаниях:

Компания	Деятельность	Доля участия	
		31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Энергоинформ»	Информационное обеспечение деятельности KEGOC	100%	100%
ТОО «Расчетно-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 ее дочерние организации далее вместе именуются «Группа».

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

Головной офис Компании зарегистрирован по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, пр. Тәуелсіздік, 59.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Председателем Правления и И.о. главного бухгалтера Компании 5 мая 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

Курсы обмена

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

Обменный курс на конец периода (к тенге)	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
1 доллар США	318,31	332,33
1 евро	392,32	398,23
1 российский рубль	5,55	5,77

Средний обменный курс за три месяца (к тенге)	2018 год	2017 год
1 доллар США	323,15	322,31
1 евро	397,36	343,27
1 российский рубль	5,68	5,49

Новые и измененные стандарты и интерпретации

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО 9 «Финансовые инструменты», требующие пересчета сравнительной информации. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 характер и последствия этих изменений раскрыты ниже.

Несколько других поправок и интерпретаций применяются в первый раз в 2018 году, но не имеют воздействия на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

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

Эффект от принятия МСФО (IFRS) 9 на промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (увеличение / (уменьшение)) по состоянию на 1 января 2018 года выглядит следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Корректировки
Активы	
Долгосрочные активы	
Долгосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	(99)
Прочие финансовые активы, долгосрочная часть	(257.730)
	(257.829)
Текущие активы	
Торговая дебиторская задолженность	(113.156)
Прочие текущие активы	(62)
Прочие финансовые активы, краткосрочная часть	(385.590)
Денежные средства, ограниченные в использовании	(86.409)
Денежные средства и их эквиваленты	(43.225)
	(628.442)
Итого активов	(886.271)
Капитал и обязательства	
Капитал	
Нераспределённая прибыль	(886.271)
	(886.271)
Итого капитал и обязательства	(886.271)

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

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

В промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале было отражено влияние МСФО 9 на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2018 года в размере 886.271 тысяча тенге.

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

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

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

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Разъяснение не оказало влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации (продолжение)

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 6.167.975 тысячи тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 2.137.335 тысяч тенге), представленные в основном капитальными затратами на проект «Строительство ВЛ 500 кВ Шульбинская ГЭС (Семей) – Актогай – Талдыкорган – Алма».

Износ, начисленный за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, составил 5.963.834 тысячи тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 5.618.681 тысяча тенге).

Капитализация финансовых затрат по выпущенным облигациям

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям, которые составили 1.803.620 тысяч тенге за минусом инвестиционного дохода (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 1.381.795 тысяч тенге) (*Примечание 10*).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансами, выплаченными поставщикам за строительные работы и услуги по проекту «Строительство ВЛ 500 кВ Шульбинская ГЭС (Семей) – Актогай – Талдыкорган – Алма».

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

4. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	10.015.108	9.174.896
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.389.993)	(1.409.589)
Минус: дисконт по дебиторской задолженности	–	(614)
	8.625.115	7.764.693

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	1.409.589	2.653.416
Эффект от применения МСФО 9	113.156	–
Начислено за период	42.248	1.084.440
Списано	–	(1.623)
Восстановлено	(175.000)	(598.292)
На 31 марта	1.389.993	3.137.941

Торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	7.749.099	7.099.960
Доллар США	164.302	72.766
Российский рубль	711.714	591.967
	8.625.115	7.764.693

5. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие долгосрочные финансовые активы		
Облигации Специальной финансовой компании DSFK	223.554	223.554
Облигации Батыс-Транзит	–	868.269
	223.554	1.091.823
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Банковские депозиты	22.337.637	22.466.094
Средства, находящиеся в Эксимбанк Казахстан	2.546.481	2.658.640
Средства, находящиеся в Казинвестбанк	1.282.483	1.282.483
Средства, находящиеся в DeltaBank	1.230.000	1.297.742
Облигации Батыс Транзит	895.818	–
Начисленное вознаграждение по облигациям Батыс Транзит	87.190	65.405
Минус: расходы от обесценения средств, находящихся в Казинвестбанк	(1.282.483)	(1.282.483)
Минус: расходы от обесценения средств, находящихся в DeltaBank	(1.230.000)	(1.230.000)
Минус: резерв на обесценение банковских депозитов и облигаций Батыс Транзит	(753.215)	–
Минус: дисконт по средствам, находящимся в Эксимбанк Казахстан	(109.764)	(150.489)
Минус: расходы от обесценения средств, находящихся в Эксимбанк Казахстан	(64.037)	–
	24.940.110	25.107.392
Итого прочие финансовые активы	25.163.664	26.199.215

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Движение резерва по прочим финансовым активам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	2.512.483	645.891
Влияние МСФО 9	643.320	–
Начисление за период	222.381	668.873
Восстановлено	(48.449)	–
На 31 марта	3.329.735	1.314.764

Облигации Батыс Транзит

В 2007-2009 годах Группа приобрела облигации АО «Батыс Транзит», ассоциированной компании, чьи облигации выпущены на Казахстанской Фондовой Бирже. Облигации обеспечены гарантией Правительства Республики Казахстан в соответствии с договором поручительства от 9 января 2006 года. Ставка купонного вознаграждения по облигациям составляет 8,4%. Облигации классифицированы как финансовые активы, удерживаемые до погашения.

Депозиты

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 105.715 тысяч тенге и 187.568 тысячи тенге, соответственно.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года депозит Группы, находящийся в Эксимбанке, составлял 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 трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа амортизировала дисконт в сумме 34.376 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: ноль).

Прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	1,0%-5,5%	16.295.372	13.926.861
Тенге	10,0%-12%	8.868.292	12.272.354
		25.163.664	26.199.215

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на резервных счетах	2.307.593	2.409.232
Денежные средства на счетах обслуживания долга	1.428.806	877.554
Денежные средства в резерве к возврату по гарантийным обязательствам	166.792	158.831
Минус: резерв на обесценение	(124.399)	–
	3.778.792	3.445.617

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ (продолжение)

Движение резерва по денежным средствам, ограниченным в использовании, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	–	–
Влияние МСФО 9	86.409	–
Начисление за период	39.133	–
Восстановлено	(1.143)	–
На 31 марта	124.399	–

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства, ограниченные в использовании, в основном представлены денежными средствами в банках на счетах обслуживания долга и резервных счетах.

В соответствии с условиями кредитных соглашений с МБРР и ЕБРР, кредиторами Группы, Группа аккумулирует денежные средства на специальном банковском счете обслуживания долга, открытом в Казахстанском банке, в течение полугодического периода до даты выплаты основного долга, процентов и комиссий по займам МБРР и ЕБРР.

В соответствии с условиями соглашений о предоставлении гарантий с Правительством Республики Казахстан, поручителем по займам Группы (*Примечание 9*), Группа обязуется держать денежные средства на специальном резервном счете, открытом в казахстанском банке. Требуемый остаток на счете Группы должен составлять не менее 110% от предстоящей полугодической выплаты основного долга, процентов и комиссий по займам МБРР.

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства, ограниченные в использовании, с учетом средств, планируемых к погашению, были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	3.616.175	3.286.786
Тенге	162.617	158.831
	3.778.792	3.445.617

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные депозиты в тенге	33.191.036	37.158.812
Текущие счета в банках в иностранной валюте	3.077.476	6.556.281
Текущие счета в банках в тенге	19.185.325	3.854.403
Наличность в кассе	8.048	8.110
Деньги на специальных счетах	187	177
Минус: резерв на обесценение	(184.049)	–
	55.278.023	47.577.783

Движение резерва по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	–	–
Влияние МСФО 9	43.225	–
Начисление за период	147.193	–
Восстановлено	(6.369)	–
На 31 марта	184.049	–

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, на текущие счета Группы начислялись проценты – 0,5%-9% годовых и на депозитные счета – 7%-9,9% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	52.201.523	41.021.502
Доллар США	3.065.564	6.553.858
Российский рубль	6.107	2.132
Евро	4.539	–
Прочие	290	291
	55.278.023	47.577.783

8. КАПИТАЛ

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года и трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года, составило 259.998.610 акций. За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 61,35 тенге и 47,20 тенге, соответственно.

Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Итого активов	640.610.835	628.947.700
Минус: нематериальные активы	(1.252.928)	(1.038.637)
Минус: итого обязательств	(251.350.427)	(254.780.140)
Чистые активы	388.007.480	373.128.923
Количество простых акций	260.000.000	260.000.000
Балансовая стоимость на акцию, тенге	1.492	1.435

9. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Международный банк реконструкции и развития («МБРР»)	52.987.883	56.378.222
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)	16.940.471	17.353.855
	69.928.354	73.732.077
За вычетом текущей части займов подлежащего погашению в течение 12 месяцев	(8.871.984)	(9.502.895)
	61.056.370	64.229.182

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	52.987.883	56.378.222
Евро	16.940.471	17.353.855
	69.928.354	73.732.077

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

10. ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	83.800.000	83.800.000
Начисленное купонное вознаграждение	6.710.094	4.407.719
Минус: дисконт по выпущенным облигациям	(99.462)	(101.305)
Минус: затраты по сделке	(48.704)	(49.672)
	90.361.928	88.056.742
За вычетом текущей части облигаций подлежащего погашению в течение 12 месяцев	(6.710.094)	(4.407.719)
	83.651.834	83.649.023

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа капитализировала в стоимость основных средств амортизированный дисконт в сумме 1.843 тысяч тенге и амортизированные затраты по сделке в сумме 968 тысяч тенге.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям за минусом инвестиционного дохода в размере 1.803.620 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 1.381.795 тысяч тенге) (Примечание 3).

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершенное строительство	–	332.584
Минус: дисконт по кредиторской задолженности	–	(34.257)
	–	298.327
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершенное строительство	9.671.589	13.183.438
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию	4.635.822	4.207.638
Кредиторская задолженность за запасы и оказанные работы и услуги	1.150.117	1.372.261
Минус: дисконт по кредиторской задолженности	(15.502)	–
	15.442.026	18.763.337
Итого	15.442.026	19.061.664

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

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	14.805.263	18.020.295
Российский рубль	625.966	1.025.703
Доллары США	7.560	7.893
Евро	3.237	7.773
	15.442.026	19.061.664

Долгосрочная торговая кредиторская задолженность представлена суммами, удержанными от стоимости выполненных работ по подрядным договорам в качестве гарантии исполнения обязательств.

12. ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2018 года	31 марта 2017 года
Передача электроэнергии	29.020.664	23.932.699
Услуги по технической диспетчеризации	6.613.875	5.710.208
Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	4.482.710	3.944.752
Доход от реализации покупной электроэнергии	3.712.679	3.060.883
Доходы от продажи электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	1.071.974	868.323
Услуги по регулированию мощности	148.945	207.734
Прочее	368.954	294.349
	45.419.801	38.018.948
Скидки потребителям	(1.262.375)	(12.888)
	44.157.426	38.006.060

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, доходы от одного клиента, Группы Самрук-Энерго, составили 8.974.406 тысяч тенге, и включают доходы от услуг по передаче электроэнергии, услуг по диспетчеризации и услуг по организации балансирования.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, доходы от одного клиента, Группы Самрук-Энерго, составили 8.136.246 тысяч тенге, и включают доходы от услуг по передаче электроэнергии, услуг по диспетчеризации и услуг по организации балансирования.

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

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2018 года	31 марта 2017 года
Технологический расход электрической энергии	5.946.815	5.701.114
Износ и амортизация	5.615.478	5.547.308
Себестоимость купленной электроэнергии	3.859.141	2.975.465
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	3.335.453	2.986.439
Расходы по закупке электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	2.109.264	1.596.207
Расходы по эксплуатации и ремонту	1.140.545	634.773
Расходы по охране	285.798	263.297
Запасы	109.898	88.381
Прочее	390.228	347.212
	22.792.620	20.140.196

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2018 года	31 марта 2017 года
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	1.681.525	1.777.803
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	974.312	744.920
Износ и амортизация	158.153	154.214
Консультационные услуги	77.224	28.732
Расходы на содержание Совета директоров	73.147	78.509
Расходы по страхованию	36.391	47.867
Коммунальные расходы	33.788	29.566
Командировочные расходы	21.190	16.790
Тренинги	19.929	10.538
Материалы	18.163	15.615
Расходы на аренду прав использования программного обеспечения	15.717	3.444
(Восстановление)/начисление резерва на устаревшие запасы	(78.695)	3.935
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и по обесценению прочих текущих активов	(135.083)	498.162
Прочие	152.492	139.516
	3.048.253	3.549.611

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

15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2018 года	31 марта 2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам, текущим счетам и котируемым облигациям	1.262.378	1.500.772
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	34.620	35.165
Амортизация дисконта по средствам, находящимся в Эксимбанк Казахстан	34.376	–
Доход от признания дисконта по кредиторской задолженности	–	5.931
Прочее	6.651	669
	1.338.025	1.542.537
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (Примечание 3)	(498.755)	(826.955)
	839.270	715.582
Финансовые расходы		
Проценты по займам	2.788.629	2.922.252
Комиссия по банковским гарантиям	30.622	33.157
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	22.838	–
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	18.755	48.567
Амортизация комиссии за организацию займа	4.524	132.135
Прочие расходы по выпущенным облигациям	622	291
	2.865.990	3.136.402
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (Примечание 3)	(2.302.375)	(2.208.750)
	563.615	927.652

16. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2018 года	31 марта 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Текущий корпоративный подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	4.115.305	3.352.991
Корректировки в отношении текущего подоходного налога прошлых лет	–	92
Отложенный корпоративный подоходный налог		
(Экономия)/расходы по отложенному налогу	(77.541)	370.828
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	4.037.764	3.723.911

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>		Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам
Компании, входящие в Группу Самрук-Казына	2018 год	2.331.443	1.866.637
	2017 год	2.780.586	1.264.918
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2018 год	318.096	921.329
	2017 год	186.496	537.332
Компании под общим контролем Самрук-Казына	2018 год	268.783	25.124
	2017 год	197.488	1.154
Ассоциированные компании Группы	2018 год	33.212	–
	2017 год	29.123	17.194

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года, Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон
Компании, входящие в Группу Самрук-Казына	2018 год	9.715.037	6.877.459
	2017 год	8.864.618	7.156.027
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2018 год	1.690.777	363.200
	2017 год	1.915.932	313.660
Компании под общим контролем Самрук-Казына	2018 год	1.413.383	37
	2017 год	1.158.580	571.796
Ассоциированные компании Группы	2018 год	129.737	3.973
	2017 год	93.618	32.969

Продажи Группы связанным сторонам, в основном, включают передачу электроэнергии, услуги по технической диспетчеризации и услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии.

Приобретения Группы у связанных сторон, в основном включают услуги связи, услуги в сфере энергетики и покупку электроэнергии.

По состоянию на 31 марта 2018 года, задолженность Группы по займам в размере 53.262.554 тысячи тенге была гарантирована Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2017 года: 56.657.386 тысяч тенге).

В 2007-2009 годах Группа приобрела облигации АО «Батыс Транзит», ассоциированной компании, чьи облигации выпущены на Казахстанской фондовой бирже. Облигации классифицированы как финансовые активы, удерживаемые до погашения. Балансовая стоимость облигаций Батыс Транзит составила 895.818 тысяч тенге по состоянию на 31 марта 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 868.269 тысяч тенге). Ставка купонного вознаграждения по облигациям составляет 7,3%. Процентный доход, начисленный на облигации Батыс Транзит составил 87.191 тысячу тенге за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: ноль).

По состоянию на 31 марта 2018 года Группа имела дебиторскую задолженность за продажу основных средств АО «Балхашская ТЭС», связанной стороне, в размере 205.714 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 201.284 тысячи тенге). В соответствии с договором продажи АО «Балхашская ТЭС» должна произвести оплату задолженности до конца 2018 года. В связи с приостановлением строительства Балхашская ТЭС по состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Группы приняло решение о начислении резерва на задолженность в размере 100%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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» произведет оплату задолженности равными ежемесячными платежами до июня 2027 года. Соответственно, Группа продисконтировала будущие денежные потоки по ставке дисконтирования 10,37%, что является наилучшей оценкой рыночной ставки Руководством Группы. По состоянию на 31 марта 2018 года дисконт по дебиторской задолженности от АО «Казпочта» составил 630.939 тысяч тенге. По состоянию на 31 марта 2018 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 1.170.216 тысяч тенге, из которых 990.093 тысяч тенге входило в состав долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон. За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа признала доход от амортизации дисконта по долгосрочной задолженности АО «Казпочта» в сумме 29.312 тысяч тенге.

В 2017 году Группа заключила долгосрочный контракт со связанной компанией ТОО «Самрук-Казына Бизнес Контракт» о предоставлении прав использования программного обеспечения в аренду. Так как в конце срока действия контракта права на использование программного обеспечения будут переданы Группе, Группа признала задолженность по финансовой аренде. По состоянию на 31 марта 2018 года задолженность составила 247.417 тысяч тенге.

Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала, включенное в состав расходов по заработной плате в прилагаемом промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе, составило 87.413 тысяч тенге за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 109.287 тысячи тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности.

18. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 марта 2018 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 миллионов евро (*Примечание 9*). Согласно кредитным соглашениям между Группой и кредиторами Группа обязана соблюдать следующие условия кредитных соглашений:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условия кредитных соглашений (продолжение)

Руководство считает, что Группой были соблюдены все условия кредитных соглашений с ЕБРР и МБРР по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года. При расчёте ЕБИТДА Группа исключает доходы и убытки от курсовой разницы, поскольку считает, что доходы и убытки от курсовой разницы соответствует определению неденежных операций и подлежит исключению из расчёта ЕБИТДА, что отражено в кредитных соглашениях. На 31 марта 2018 года при расчёте ЕБИТДА Группа исключила доходы от курсовой разницы за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, в сумме 1.556.377 тысяч тенге.

Страхование

По состоянию на 31 марта 2018 года Группа застраховала производственные активы балансовой стоимостью на сумму 182.929.714 тысячи тенге. При наступлении страхового случая страховая выплата производится в пределах восстановительной стоимости активов. Группа не производила страхование остальных производственных активов. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Прочие договорные обязательства

С целью обеспечения стабильной работы оборудования национальной электрической сети, Группой был разработан план капитальных инвестиций. По состоянию на 31 марта 2018 года сумма обязательств по открытым договорам, заключенным Группой в рамках данного плана, составила 20.018.132 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 21.463.464 тысячи тенге).

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

По итогам 2016 года был направлен отчёт по исполнению тарифной сметы в Комитет, по итогам рассмотрения которого приказом Комитета, был определен временный компенсирующий тариф на регулируемые услуги на период с 1 июля 2017 года по 30 июня 2018 года, установленный ниже предельных уровней тарифов на регулируемые услуги. С 1 июля по 31 декабря 2017 года временный компенсирующий тариф по передаче электрической энергии по электрическим сетям установлен на уровне 2,2457 тенге/кВтч (без НДС), тариф по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии – 0,2339 тенге/кВтч (без НДС). С 1 января по 30 июня 2018 года временный компенсирующий тариф по передаче электрической энергии по электрическим сетям будет составлять 2,245 тенге/кВтч (без НДС), тариф по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии – 0,2489 тенге/кВтч (без НДС).

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.

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

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Погашение по займам

В апреле 2018 года Группа произвела выплату по займу МБРР по проекту «Строительство второй линии электропередачи 500 кВ транзита Север-Юг Казахстана». Группа погасила основной долг в сумме 4.078 тысячи долларов США (эквивалент 1.303.527 тысяч тенге) и вознаграждение в сумме 411 тысячи долларов США (эквивалент 131.338 тысяч тенге).