

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

Неаудированная промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность

*По состоянию на и за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2018 года*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт о результатах обзорной проверки промежуточной сокращённой
консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	4-5
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	6
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.....	7-27

Заклучение 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 30 сентября 2018 года, промежуточного консолидированного отчёта о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного консолидированного отчёта об изменениях в капитале и промежуточного консолидированного отчёта о движении денежных средств, за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также другой пояснительной информации («промежуточная финансовая информация»). 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. Следовательно, 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»



Адиль Сыздыков
Партнер по аудиту/Аудитор

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

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

8 ноября 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 ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	541.332.368	535.294.178
Нематериальные активы		1.220.366	1.038.637
Авансы, выданные за долгосрочные активы	4	4.069.137	742.325
Отложенные налоговые активы		5.102	2.252
Инвестиции в ассоциированную компанию		1.291.469	782.081
Долгосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	21	949.835	1.009.981
Прочие финансовые активы, долгосрочная часть	7	25.471.719	1.091.823
Прочие долгосрочные активы		6.322	17.129
		574.346.318	539.978.406
Оборотные активы			
Запасы	5	2.282.484	1.875.434
Торговая дебиторская задолженность	6	9.827.381	7.764.693
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		271.353	961.745
Предоплата по подоходному налогу		75.260	1.584.041
Прочие текущие активы		1.268.946	652.589
Прочие финансовые активы, краткосрочная часть	7	26.432.920	25.107.392
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	4.563.829	3.445.617
Денежные средства и их эквиваленты	9	29.394.230	47.577.783
		74.116.403	88.969.294
Итого активы		648.462.721	628.947.700

Примечания на страницах с 7 по 27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2018 года (неаудировано)	31 декабря 2017 года (аудировано)
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	126.799.554	126.799.554
Собственные выкупленные акции	10	(930)	(930)
Резерв переоценки активов	10	220.846.875	220.858.720
Прочие резервы	10	(73.372)	(170.701)
Нераспределённая прибыль		47.179.714	26.680.917
		394.751.841	374.167.560
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	11	63.607.978	64.229.182
Облигации, долгосрочная часть	12	83.657.311	83.649.023
Отложенные налоговые обязательства		65.956.169	66.666.573
Торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная часть	13	-	298.327
Государственная субсидия, долгосрочная часть		97.580	100.786
Обязательство по финансовой аренде, долгосрочная часть		170.485	8.961
		213.489.523	214.952.852
Краткосрочные обязательства			
Займы, краткосрочная часть	11	10.329.250	9.502.895
Облигации, краткосрочная часть	12	1.925.372	4.407.719
Торговая и прочая кредиторская задолженность, краткосрочная часть	13	20.213.615	18.763.337
Обязательство по строительству		683.430	683.430
Контрактные обязательства		1.902.417	2.048.415
Государственная субсидия, краткосрочная часть		30.430	27.487
Обязательство по финансовой аренде, краткосрочная часть		37.486	3.996
Задолженность по налогам, кроме подоходного налога	14	2.184.674	958.525
Задолженность по подоходному налогу		509.398	5.385
Дивиденды к выплате		122	87
Прочие текущие обязательства	15	2.405.163	3.426.012
		40.221.357	39.827.288
Итого обязательства		253.710.880	254.780.140
Итого капитал и обязательства		648.462.721	628.947.700
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	10	1.514	1.435

Председатель Правления



Кажиев Б.Т.

Главный бухгалтер

Б.

Муженова Д.Т.

Примечания на страницах с 7 по 27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2017 года (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	16	41.910.450	37.347.239	128.931.638	111.716.956
Себестоимость оказанных услуг	17	(28.598.564)	(22.929.355)	(74.143.159)	(63.778.134)
Валовая прибыль		13.311.886	14.417.884	54.788.479	47.938.822
Общие и административные расходы	18	(3.207.698)	(4.078.620)	(9.844.729)	(10.356.778)
Расходы по реализации (Убыток от) / восстановление обесценения основных средств		(62.640)	(52.787)	(180.050)	(152.842)
Операционная прибыль		10.041.548	10.264.231	44.923.688	37.386.270
Финансовые доходы	19	1.279.415	995.332	3.835.009	2.677.772
Финансовые расходы	19	(686.718)	(1.180.445)	(2.788.771)	(3.237.499)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(2.827.828)	(4.085.353)	(3.417.951)	(5.543.193)
Доля в прибыли ассоциированной компании		150.892	186.877	509.388	333.074
Расходы от обесценения средств, находящихся в АО «Delta Bank» и АО «Казинвестбанк»	7	-	-	-	(1.934.340)
Убыток от изменения резервов по МСФО 9		(916.920)	-	(3.044.980)	-
Прочие доходы		94.276	311.296	216.505	416.506
Прочие расходы		(55.206)	(32.710)	(160.274)	(123.547)
Прибыль до налогообложения		7.079.459	6.459.228	40.072.614	29.975.043
Расходы по подоходному налогу	20	(1.444.391)	(1.720.700)	(8.265.646)	(7.260.486)
Прибыль за отчётный период		5.635.068	4.738.528	31.806.968	22.714.557
Итого совокупный доход за отчётный период		5.635.068	4.738.528	31.806.968	22.714.557
Прибыль на акцию Базовая и разводненная прибыль за отчётный период, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	10	21,67	18,23	122,33	87,36

Председатель Правления



Кажиев Б.Т.

Главный бухгалтер

Б.

Муканова Д.Т.

Примечания на страницах с 7 по 27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2018 года (неаудировано)	30 сентября 2017 года (неаудировано)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		40.072.614	29.975.043
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация		17.407.503	17.168.546
Финансовые расходы	19	2.788.771	3.237.499
Финансовые доходы	19	(3.835.009)	(2.677.772)
Отрицательная курсовая разница, нетто		3.417.951	5.543.193
Убыток от изменения резервов по МСФО 9 (Восстановление)/начисление резерва на устаревшие запасы (Восстановление обесценения) / обесценение основных средств	18	3.044.980 (79.273)	- 3.867
Доля в прибыли ассоциированной компании		(159.988)	42.932
Доход от государственной субсидии		(509.388)	(333.074)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(20.860)	-
Расходы от обесценения средств, находящихся в АО «Delta Bank» и АО «Казинвестбанк»	7	81.224	21.978
Начисление резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и прочим текущим активам	18	-	1.934.340
Доход от вознаграждения по прочим финансовым активам		-	789.884
			(30.248)
Корректировки на оборотный капитал			
Изменение в запасах		(327.777)	(480.691)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(2.473.408)	5.143.941
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам		696.748	262.382
Изменение в прочих текущих активах		(424.582)	(300.124)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		1.892.721	1.535.432
Изменение в контрактных обязательствах		(145.998)	826.309
Изменение в задолженности по налогам, кроме подоходного налога		1.226.264	(1.637.781)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(1.022.493)	(1.320.481)
Денежные потоки от операционной деятельности		61.630.000	59.705.175
Проценты уплаченные		(2.268.501)	(3.319.213)
Купонное вознаграждение выплаченное		(9.209.500)	(8.835.000)
Подоходный налог уплаченный		(6.477.405)	(2.701.983)
Проценты полученные		3.667.216	3.745.634
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		47.341.810	48.594.613

Примечания на страницах с 7 по 27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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

В тысячах тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2018 года (неаудировано)	30 сентября 2017 года (неаудировано)
Инвестиционная деятельность			
Снятие с депозитных счетов		28.206.517	57.217.822
Пополнение депозитных счетов		(27.099.514)	(53.496.132)
Приобретение облигаций Самрук-Казнына		(25.545.273)	-
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(914.073)	12.296.830
Реклассификация денежных средств в прочие финансовые активы		(2.860.530)	(1.299.720)
Выручка от реализации основных средств и нематериальных активов		153.815	166.036
Приобретение основных средств		(21.850.142)	(37.381.031)
Приобретение нематериальных активов		(239.713)	(2.755)
Возврат проектных средств, использованных на приобретение основных средств		299.103	-
Выкуп облигаций DSFK эмитентом		9.840	-
Погашение по займам, выданным сотрудникам		6.447	8.112
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(49.833.523)	(22.490.838)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов		(10.433.710)	(7.313.791)
Погашение займов	11	(5.347.372)	(32.598.251)
Выпуск облигаций		-	36.300.000
Комиссии за выпуск облигаций		-	(29.187)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(15.781.082)	(3.641.229)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(18.272.795)	22.462.546
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		102.073	209.284
Эффект от применения МСФО 9 к денежным средствам и их эквивалентам	9	(43.225)	-
Начисление резерва на обесценение по МСФО 9 по денежным средствам и их эквивалентам	9	30.394	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		47.577.783	32.055.378
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	9	29.394.230	54.727.208

Председатель Правления



Кажиев Б.Т.

Главный бухгалтер

Муканова Д.Т.

Примечания на страницах с 7 по 27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки активов	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная 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 отчётный период	-	-	-	-	22.714.557	22.714.557
Итого совокупный доход	-	-	-	-	22.714.557	22.714.557
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	(7.313.761)	(7.313.761)
Перенос резерва переоценки активов (Примечание 10)	-	(9.183)	-	-	9.183	-
На 30 сентября 2017 года (неаудировано)	126.799.554	220.881.191	(930)	(170.701)	29.975.752	377.484.866
На 1 января 2018 года (аудировано)	126.799.554	220.858.720	(930)	(170.701)	26.680.917	374.167.560
Влияние применения МСФО 9 (Примечание 3)	-	-	-	-	(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 отчётный период	-	-	-	-	31.806.968	31.806.968
Итого совокупный доход	-	-	-	-	31.806.968	31.806.968
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	(10.433.745)	(10.433.745)
Амортизация резерва по облигациям (Примечание 10)	-	-	-	97.329	-	97.329
Перенос резерва переоценки активов (Примечание 10)	-	(11.845)	-	-	11.845	-
На 30 сентября 2018 года (неаудировано)	126.799.554	220.846.875	(930)	(73.372)	47.179.714	394.751.841

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Кажиев Б.Т.

Мукашова Д.Т.

Примечания на страницах с 7 по 27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания имела доли участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Деятельность	Доля участия	
		30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 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 именуется «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, здание 59.

Прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подписана Председателем Правления и Главным бухгалтером 8 ноября 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

Курсы обмена

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

<i>Обменный курс на конец периода (к тенге)</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
1 доллар США	363,07	332,33
1 евро	420,91	398,23
1 российский рубль	5,52	5,77
<hr/>		
<i>Средний обменный курс за девять месяцев (к тенге)</i>	2018 год	2017 год
1 доллар США	336,50	323,30
1 евро	401,59	360,23
1 российский рубль	5,48	5,55

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 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 пересчёта 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 сокращённую консолидированную финансовую отчётность 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Группа 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.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

Эффект от принятия МСФО (IFRS) 9 на промежуточный консолидированный отчёт 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 расчёт ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

В промежуточном консолидированном отчёте об изменениях в капитале было отражено влияние МСФО 9 на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2018 года в размере 886.271 тысячи 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 отчётность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 23.272.887 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 25.829.971 тысяча 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 2018 года, составил 17.092.452 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 16.885.039 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Капитализация затрат по займам и выпущенным облигациям

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям, которые составили 5.846.120 тысяч тенге за минусом инвестиционного дохода (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 3.719.538 тысяч тенге) (Примечание 12).

5. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасные части	1.327.279	1.299.634
Сырье и прочие материалы	1.226.127	1.060.824
Горюче-смазочные материалы	274.498	147.297
Прочие запасы	30.991	23.363
Минус: резерв на устаревшие запасы	(576.411)	(655.684)
	2.282.484	1.875.434

Движение по резерву на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
На 1 января	655.684	642.717
Начисление за период (Примечание 18)	2.960	3.867
Восстановление (Примечание 18)	(82.233)	–
На 30 сентября	576.411	646.584

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	11.738.322	9.174.896
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1.910.941)	(1.409.589)
Минус: дисконт по дебиторской задолженности	–	(614)
	9.827.381	7.764.693

Движение по резерву 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 (Примечание 3)	113.156	–
Начислено за период	613.842	2.516.551
Восстановлено	(225.646)	(1.750.367)
Списано	–	(1.623)
На 30 сентября	1.910.941	3.417.977

По состоянию на 30 сентября 2018 года торговая дебиторская задолженность включала дебиторскую задолженность от потребителя АО «Узбекэнерго» в сумме 1.327.990 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 1.229.827 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2018 года резерв на задолженность от АО «Узбекэнерго» составил 1.264.426 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 1.157.339 тысяч тенге).

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	9.078.638	7.099.960
Российский рубль	685.180	591.967
Доллар США	63.563	72.766
	9.827.381	7.764.693

7. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские депозиты	25.743.300	22.466.094
Облигации Самрук-Казына	25.211.100	–
Средства, находящиеся в Эксимбанк Казахстан	2.930.115	2.658.640
Средства, находящиеся в Казинвестбанк	1.280.640	1.282.483
Средства, находящиеся в DeltaBank	1.230.000	1.297.742
Облигации Батыс-Транзит	962.267	868.269
Начисленное вознаграждение по облигациям Самрук-Казына	73.667	–
Начисленное вознаграждение по облигациям Батыс Транзит	38.073	65.405
Минус: резерв на обесценение средств, находящихся в Эксимбанк Казахстан	(2.930.115)	–
Минус: резерв на обесценение средств, находящихся в Казинвестбанк	(1.280.640)	(1.282.483)
Минус: резерв на обесценение средств, находящихся в DeltaBank	(1.230.000)	(1.230.000)
Минус: резерв на обесценение банковских депозитов	(221.296)	–
Минус: резерв на обесценение облигаций Батыс Транзит	(163.091)	–
Минус: дисконт по средствам, находящимся в Эксимбанк Казахстан	–	(150.489)
	51.644.020	25.975.661
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации Специальной финансовой компании DSFK	260.619	223.554
	260.619	223.554
Итого прочие финансовые активы	51.904.639	26.199.215
Краткосрочные прочие финансовые активы	26.432.920	25.107.392
Долгосрочные прочие финансовые активы	25.471.719	1.091.823
Итого прочие финансовые активы	51.904.639	26.199.215

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	2.512.483	645.891
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 3)	643.320	–
Начисление за период	3.152.002	1.934.340
Восстановлено	(482.663)	–
На 30 сентября	5.825.142	2.580.231

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Облигации АО «Самрук-Казына»

В течение мая-июня 2018 года Группа приобрела купонные облигации АО «Самрук-Казына» номиналом 26.000.000 тысяч тенге на АО «Казахстанская фондовая биржа». Облигации были классифицированы как оцениваемые по амортизационной стоимости и признаны в учете по справедливой стоимости. Расчётная величина дисконта по приобретенным облигациям составила 1.068.648 тысяч тенге, из которых 613.921 тысячу тенге Группа признала в составе финансовых расходов. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, амортизация дисконта составила 279.748 тысяч тенге. Срок обращения облигаций до 13 марта 2020 года.

Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» погасила облигации стоимостью 9.840 тысяч тенге.

Так как Группа удерживает облигации не для получения всех договорных денежных потоков по состоянию на 30 сентября 2018 года, Группа классифицирует их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 30 сентября 2018 года Группа переоценила справедливую стоимость облигаций и увеличила их балансовую стоимость до 260.619 тысяч тенге.

Облигации Батыс Транзит

В 2007-2009 годах Группа приобрела облигации АО «Батыс Транзит», ассоциированной компании, чьи облигации выпущены на Казахстанской Фондовой Бирже. Облигации обеспечены гарантией Правительства Республики Казахстан в соответствии с договором поручительства от 9 января 2006 года. Ставка купонного вознаграждения по облигациям составляет 7,3%. Облигации классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, амортизация дисконта составила 97.329 тысяч тенге. Срок обращения облигаций до 30 марта 2019 года.

Депозиты

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 113.044 тысяч тенге и 187.568 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

Прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	10%-12%	32.200.262	12.272.354
Доллар США	1%-5,5%	19.704.377	13.926.861
		51.904.639	26.199.215

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на резервных счетах	2.731.288	2.409.232
Денежные средства на счетах обслуживания долга	1.679.900	877.554
Денежные средства в резерве к возврату по гарантийным обязательствам	213.996	158.831
Минус: резерв на обесценение	(61.355)	-
	4.563.829	3.445.617

По состоянию на 30 сентября 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 соглашений о предоставлении гарантий с Правительством Республики Казахстан, поручителем по займам Группы (*Примечание 11*), Группа обязуется держать денежные средства на специальном резервном счёте, открытом в казахстанском банке. Требуемый остаток на счёте Группы должен составлять не менее 110% от предстоящей полугодовой выплаты основного долга, процентов и комиссий по займам МБРР.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	-	-
Эффект от применения МСФО 9 (<i>Примечание 3</i>)	86.409	-
Начисление за период	40.238	-
Восстановлено	(65.292)	-
На 30 сентября	61.355	-

По состоянию на 30 сентября 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>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	4.351.095	3.286.786
Тенге	212.734	158.831
	4.563.829	3.445.617

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные депозиты в тенге	25.487.521	37.158.812
Текущие счета в банках в тенге	3.892.874	3.854.403
Текущие счета в банках в иностранной валюте	22.050	6.556.281
Наличность в кассе	4.550	8.110
Деньги на специальных счетах	66	177
Минус: резерв на обесценение	(12.831)	-
	29.394.230	47.577.783

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа разместила краткосрочные депозиты в банках под 7%-10% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	-	-
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 3)	43.225	-
Начисление за период	150.903	-
Восстановлено	(181.297)	-
На 30 сентября	12.831	-

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	29.372.190	41.021.502
Доллар США	17.368	6.553.858
Евро	3.510	-
Российский рубль	855	2.132
Прочие	307	291
	29.394.230	47.577.783

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года и 31 декабря 2017 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.

Дивиденды

12 мая 2017 года акционеры утвердили распределение 50% чистого дохода за 2016 год за минусом суммы чистого дохода, распределенного за 1 полугодие 2016 года. Сумма к выплате составила 7.313.761 тысячу тенге на всех держателей простых акций Компании, что в расчёте на одну простую акцию равно 28,13 тенге.

В октябре 2017 года акционеры утвердили распределение 70% чистого дохода, полученного за первое полугодие 2017 года. Сумма дивидендов к распределению составила 12.583.933 тысячи тенге на всех держателей простых акций Компании, что в расчёте на одну простую акцию равно 48,40 тенге.

В мае 2018 года годовое Общее собрание акционеров утвердило распределение 70% чистого дохода за 2017 год за минусом суммы чистого дохода, распределенного за 1 полугодие 2017 года. Сумма к выплате составила 10.433.745 тысяч тенге на всех держателей простых акций KEGOC, что в расчёте на одну простую акцию равно 40,13 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 2018 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 259.998.610 штук). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 122,33 тенге и 87,36 тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Итого активов	648.462.721	628.947.700
Минус: нематериальные активы	(1.220.366)	(1.038.637)
Минус: итого обязательств	(253.710.880)	(254.780.140)
Чистые активы	393.531.475	373.128.923
Количество простых акций	260.000.000	260.000.000
Балансовая стоимость на акцию, тенге	1.514	1.435

Резерв переоценки активов

По состоянию на 30 сентября 2018 года и на 31 декабря 2017 года резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки активов НЭС Группы, проведённой по состоянию на 1 июня 2014 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 1 ноября 2013 года). Перевод из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль в результате выбытия основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составил 11.845 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 9.183 тысячи тенге).

Прочие резервы

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

В связи с изменением справедливой стоимости инвестиций в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа уменьшила резерв на сумму 97.329 тысяч тенге.

11. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Международный банк реконструкции и развития («МБРР»)	55.755.714	56.378.222
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)	18.181.514	17.353.855
	73.937.228	73.732.077
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(10.329.250)	(9.502.895)
	63.607.978	64.229.182

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	55.755.714	56.378.222
Евро	18.181.514	17.353.855
	73.937.228	73.732.077

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа погасила задолженность по оплате основного долга по займам в сумме 5.347.372 тысячи тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года – 32.598.251 тысячи тенге), а также по оплате начисленного вознаграждения в сумме 1.828.877 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года – 2.842.566 тысяч тенге). Также в результате изменения обменного курса тенге по отношению к доллару США и евро баланс займов и начисленных процентов увеличился на 5.712.090 тысяч тенге в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года – 7.158.803 тысячи тенге).

12. ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	83.800.000	83.800.000
Начисленное купонное вознаграждение	1.925.372	4.407.719
Минус: дисконт по выпущенным облигациям	(95.652)	(101.305)
Минус: затраты по сделке	(47.037)	(49.672)
	85.582.683	88.056.742
За вычетом текущей части облигаций подлежащего погашению в течение 12 месяцев	(1.925.372)	(4.407.719)
	83.657.311	83.649.023

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа капитализировала в стоимость основных средств амортизированный дисконт в сумме 5.653 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 5.673 тысяч тенге) и амортизированные затраты по сделке в сумме 2.635 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 1.199 тысяч тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям за минусом инвестиционного дохода в размере 5.846.120 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 3.719.538 тысяч тенге) (Примечание 4).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершённое строительство	–	332.584
Минус: дисконт по кредиторской задолженности	–	(34.257)
	–	298.327
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершённое строительство	11.585.646	13.183.438
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию	7.766.828	4.207.638
Кредиторская задолженность за запасы и оказанные работы и услуги	863.558	1.372.261
Минус: дисконт по кредиторской задолженности	(2.417)	–
	20.213.615	18.763.337
	20.213.615	19.061.664

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

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	18.391.493	18.020.295
Российский рубль	1.800.495	1.025.703
Доллары США	18.154	7.893
Евро	3.473	7.773
	20.213.615	19.061.664

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	1.781.534	118.608
Обязательства по пенсионному фонду	104.230	281.451
Налог на имущество	100.864	2.563
Индивидуальный подоходный налог	80.167	250.580
Социальный налог	65.465	230.499
Обязательства по социальному страхованию	41.360	72.765
Прочее	11.054	2.059
	2.184.674	958.525

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства перед работниками	2.127.883	3.210.561
Прочее	277.280	215.451
	2.405.163	3.426.012

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

16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года
Сегменты				
Виды товаров или услуг				
Услуги по передаче электроэнергии	24.833.975	22.831.379	78.148.084	68.924.687
Услуги по технической диспетчеризации	5.400.948	5.064.984	17.815.200	15.868.243
Реализация покупной электроэнергии	6.479.295	4.339.030	16.430.084	11.513.575
Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	3.741.122	3.507.043	12.132.820	10.912.995
Продажа электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	1.012.040	1.220.229	3.012.630	3.141.814
Услуги по регулированию мощности	56.966	43.737	261.471	335.598
Прочее	386.104	340.837	1.131.349	1.020.044
Итого выручка по договорам с покупателями	41.910.450	37.347.239	128.931.638	111.716.956
Географические регионы				
Казахстан	39.155.360	35.160.923	122.338.887	104.760.933
Российская Федерация	2.695.879	2.125.802	6.308.677	6.580.340
Узбекистан	56.966	43.738	261.471	335.599
Кыргызстан	2.245	16.776	22.603	40.084
Итого выручка по договорам с покупателями	41.910.450	37.347.239	128.931.638	111.716.956
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	7.490.335	5.559.259	19.442.714	14.655.389
Услуги оказываются в течение периода времени	34.420.115	31.787.980	109.488.924	97.061.567
Итого выручка по договорам с покупателями	41.910.450	37.347.239	128.931.638	111.716.956

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, доходы от одного потребителя, Группы «Самрук-Энерго», составили 25.808.178 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 25.452.082 тысячи тенге), и включают доходы от услуг по передаче электроэнергии, услуг по диспетчеризации и услуг по организации балансирования.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года	30 сентября 2017 года	30 сентября 2017 года
Себестоимость покупной электроэнергии	6.410.544	4.103.002	16.202.663	11.183.163
Износ и амортизация	5.646.624	5.573.457	16.883.636	16.672.070
Технологический расход электрической энергии	4.805.882	3.842.514	14.480.176	13.115.305
Расходы по закупке электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	4.668.343	3.143.291	8.752.938	7.093.015
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	3.626.165	2.973.470	10.267.348	8.890.493
Расходы по эксплуатации и ремонту	1.949.668	1.929.200	4.150.967	3.648.903
Запасы	509.739	510.321	912.900	898.731
Расходы по охране	300.327	269.091	878.607	798.361
Прочее	681.272	585.009	1.613.924	1.478.093
	28.598.564	22.929.355	74.143.159	63.778.134

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

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года
Налоги, кроме подоходного налога	1.685.623	1.717.148	5.062.355	5.213.562
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	976.419	863.650	2.846.967	2.403.768
Износ и амортизация	166.616	144.625	478.830	450.530
Расходы на аренду прав использования программного обеспечения	72.590	93.914	128.371	105.088
Командировочные расходы	49.997	45.645	97.139	92.392
Расходы на содержание Совета директоров	30.617	23.271	129.530	123.381
Расходы на аренду	29.938	28.845	85.336	86.274
Материалы	20.444	26.513	55.631	61.256
Коммунальные расходы	18.483	18.508	75.343	66.212
Тренинги и обучения	11.089	15.279	71.092	53.843
Расходы по страхованию	8.953	55.676	47.388	151.065
(Восстановление)/начисление резерва на устаревшие запасы (<i>Примечание 5</i>)	(2.959)	(17.157)	(79.273)	3.867
Консультационные услуги	(91.176)	35.105	304.252	119.181
Начисление резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и прочим текущим активам	–	761.854	–	789.884
Прочие	231.064	265.744	541.768	636.475
	3.207.698	4.078.620	9.844.729	10.356.778

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по депозитам, текущим счетам и котируемым облигациям	1.231.392	1.521.905	4.127.729	4.389.516
Доход от признания дисконта по кредиторской задолженности	–	28.001	–	149.791
Амортизация дисконта	221.614	35.236	581.317	105.604
Прочее	132	497	6.996	1.751
	1.453.138	1.585.639	4.716.042	4.646.662
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (<i>Примечание 4</i>)	(173.723)	(590.307)	(881.033)	(1.968.890)
	1.279.415	995.332	3.835.009	2.677.772

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) (продолжение)**

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые расходы				
Проценты по займам	2.795.087	2.344.722	8.383.004	7.826.006
Комиссия по банковским гарантиям	37.955	38.696	434.064	425.208
Амортизация комиссии за организацию займа	10.557	15.623	19.575	163.361
Расходы по дисконтированию	6.645	410.926	656.946	510.473
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	6.251	–	18.703	–
Прочие расходы по выпущенным облигациям	1.973	295	3.632	879
	2.858.468	2.810.262	9.515.924	8.925.927
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (Примечание 4)	(2.171.750)	(1.629.817)	(6.727.153)	(5.688.428)
	686.718	1.180.445	2.788.771	3.237.499

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года	30 сентября 2018 года	30 сентября 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Текущий подоходный налог				
Расходы по текущему подоходному налогу	1.787.186	2.003.908	8.971.893	7.438.321
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	(11.383)	1.462	7.009	(12.326)
Отложенный налог				
Льгота расходы по отложенному налогу	(331.412)	(284.670)	(713.256)	(165.509)
Итого расходы по подоходному налогу, отраженные в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе	1.444.391	1.720.700	8.265.646	7.260.486

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Следующая таблица показывает общую сумму задолженности по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>		Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам
Дочерние организации, входящие в Группу Самрук-Казына	30 сентября 2018 года	2.977.837	2.307.399
	31 декабря 2017 года	2.783.369	1.264.918
Ассоциированные компании Самрук-Казына	30 сентября 2018 года	298.722	359.092
	31 декабря 2017 года	395.840	537.332
Совместные предприятия Самрук-Казына	30 сентября 2018 года	256.762	47.322
	31 декабря 2017 года	199.497	6.967
Ассоциированные компании Группы	30 сентября 2018 года	22.022	–
	31 декабря 2017 года	29.140	17.194

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 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	2018 год	27.881.276	16.220.321
	2017 год	27.481.831	14.955.996
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2018 год	6.349.104	848.093
	2017 год	6.038.157	1.258.830
Совместные предприятия Самрук-Казына	2018 год	3.887.620	32.788
	2017 год	3.406.244	2.760.550
Ассоциированные компании Группы	2018 год	303.033	3.974
	2017 год	281.840	62.436

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 30 сентября 2018 года, задолженность Группы по займам в размере 56.021.397 тысяч 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 обеспечены гарантией Правительства Республики Казахстан в соответствии с договором поручительства от 9 января 2006 года. Ставка купонного вознаграждения по облигациям составляет 7,3%. Облигации классифицированы как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. По состоянию на 30 сентября 2018 года балансовая стоимость облигаций Батыс Транзит составила 962.267 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 868.269 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2018 года Группа имела дебиторскую задолженность за продажу основных средств АО «Балхашская ТЭС», связанной стороне, в размере 215.031 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 руководство Группы приняло решение о начислении резерва на задолженность в размере 100%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. 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» 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 2018 года дисконт по дебиторской задолженности от АО «Казпочта» составил 572.818 тысяч тенге (на 30 сентября 2017 года – 690.692 тысячи тенге). По состоянию на 30 сентября 2018 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 1.129.958 тысячи тенге (на 30 сентября 2017 года – 1.208.787 тысяч тенге), где сумма в 949.835 тысяч тенге входила в состав долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон (на 30 сентября 2017 года – 1.028.664 тысяч тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа признала доход от амортизации дисконта по долгосрочной задолженности АО «Казпочта» в сумме 87.433 тысячи тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 93.026 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 30 сентября 2018 года задолженность составила 207.971 тысячу тенге (на 31 декабря 2017 года – 12.957 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала, включённое в состав расходов по заработной плате в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составило 371.481 тысячу тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 526.144 тысячи тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

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

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

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 30 сентября 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условия кредитных соглашений

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

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

Руководство считает, что Группой были соблюдены все условия кредитных соглашений с ЕБРР и МБРР по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года. При расчёте ЕВИТДА Группа исключает доходы и убытки от курсовой разницы, поскольку считает, что доходы и убытки от курсовой разницы соответствуют определению неденежных операций и подлежат исключению из расчёта ЕВИТДА, что отражено в кредитных соглашениях. На 30 сентября 2018 года при расчёте ЕВИТДА Группа исключила расходы от курсовой разницы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, в сумме 3.417.951 тысячи тенге.

Страхование

По состоянию на 30 сентября 2018 года Группа застраховала производственные активы восстановительной стоимостью на сумму 182.929.714 тысяч тенге. При наступлении страхового случая страховая выплата производится в пределах восстановительной стоимости активов. Группа не производила страхование остальных производственных активов. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Договорные обязательства

С целью обеспечения стабильной работы оборудования национальной электрической сети, Группой был разработан план капитальных инвестиций. По состоянию на 30 сентября 2018 года сумма обязательств по открытым договорам, заключённым Группой в рамках данного плана, составила 25.072.279 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 21.463.464 тысячи тенге).

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

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

По итогам 2016-2017 годов в Комитет был направлен отчёт по исполнению тарифных смет регулируемых услуг, в результате рассмотрения Комитет утвердил временные компенсирующие тарифы на регулируемые услуги Группы:

- 1) с введением в действие с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года по:
 - передаче электрической энергии в размере 2,4957 тенге за кВтч;
 - технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии в размере 0,2489 тенге за кВтч.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства (продолжение)

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

2) с введением в действие с 1 июля 2018 года по 31 декабря 2018 года по:

- передаче электрической энергии в размере 2,4928 тенге за кВтч;
- технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии в размере 0,2482 тенге за кВтч.

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

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

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

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Приобретение нот Национального Банка РК

В ноябре 2018 года Группой приобретены краткосрочные ноты Национального Банка РК на сумму 5.356.676 тысяч тенге со ставкой доходности 8,2% со сроком обращения 36 дней.

Погашение по займам

В октябре 2018 года было произведено погашение основного долга по займу МБРР по проекту «Строительство второй линии электропередачи 500 кВ транзита Север-Юг Казахстана» в сумме 4.077 тысяч долларов США (эквивалент в 1.485.155 тысяч тенге) и вознаграждение в сумме 549 тысячи долларов США (эквивалент в 199.974 тысячи тенге).

Переоценка основных средств

В настоящее время Группа производит техническую инвентаризацию основных средств, которая влечет за собой перегруппировку основных средств. По результатам технической инвентаризации производится переоценка основных средств по состоянию на 1 октября 2018 года с привлечением профессионального оценщика.