

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 марта 2020 года основным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (90 процентов плюс одна акция). Самрук-Казына находится под контролем Правительства Республики Казахстан.

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

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

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания имела доли участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Деятельность	Доля участия	
		31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Энергоинформ»	Информационное обеспечение деятельности KEGOC	100%	100%
ТОО «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	Централизованная покупка и продажа электрической энергии, произведённой объектами по использованию возобновляемых источников энергии и поставленной в электрические сети единой электроэнергетической системы Республики Казахстан; закуп услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на рынке электрической мощности.	100%	100%

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

- *Передача электроэнергии и оказание сопутствующей поддержки.* Передача электроэнергии регулируется Законом Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года № 204-VI ЗРК «О естественных монополиях» (далее – «Закон»), поскольку Группа является естественным монополистом в сфере оказания услуг по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии и организации балансирования производства-потребления электрической энергии. Согласно Закону, тарифы Группы на услуги по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства-потребления электрической энергии утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет»).
- *Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки.* С 1 января 2019 года в Республике Казахстан начал функционировать – рынок электрической мощности, основная цель ввода которого – это обеспечение балансовой надежности энергосистемы Республики Казахстан. Под балансовой надёжностью понимается способность энергосистемы удовлетворять потребительский спрос на электроэнергию в любой момент времени.
- *Реализация покупной электроэнергии.* Сегмент реализации покупной электроэнергии включает сектор возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ») созданный Правительством Республики Казахстан в целях создания условий развития сектора ВИЭ. Сектор ВИЭ регулируется Законом Республики Казахстан от 4 июля 2009 года № 165-IV «О поддержке использования возобновляемых источников энергии».

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

Прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подписана Управляющим директором по финансам и учету и Главным бухгалтером 14 мая 2020 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСФО (IAS) 34»), в редакции, 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 2019 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:

Обменный курс на конец периода (к тенге)	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
1 доллар США	448,01	381,18
1 евро	495,86	426,85
1 российский рубль	5,64	6,17
Средний обменный курс за три месяца (к тенге)	2020 год	2019 год
1 доллар США	389,56	377,73
1 евро	429,88	429,13
1 российский рубль	5,89	5,72

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Группа в 2019 году впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы (*Примечание 4*).

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

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

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

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

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

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)

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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 (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа применяет метод долевого участия для учета инвестиций в ассоциированной организации.

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

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

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 1.476.414 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 2.653.368 тысяч тенге). Приобретения были в основном представлены капитальными затратами по проекту «Реконструкция ВЛ 220-500 кВ в филиалах МЭС».

Износ, начисленный за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составил 8.240.649 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: составил 8.251.713 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 март 2020 года и 31 декабря 2019 года авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансами, выплаченными поставщикам за строительные работы и услуги, по проекту «Реконструкция ВЛ 220-500 кВ в филиалах МЭС».

5. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и прочие материалы	1.451.644	1.319.421
Запасные части	1.043.632	848.899
Горюче-смазочные материалы	74.065	90.399
Прочие запасы	187.009	188.556
Минус: резерв на устаревшие запасы	(341.292)	(313.118)
	2.415.058	2.134.157

Движение по резерву на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
На 1 января	313.118	246.046
Начисление за период (Примечание 18)	47.248	2.960
Восстановление (Примечание 18)	(19.074)	(401.710)
Списание	-	(10.888)
На 31 марта	341.292	(163.592)

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	37.872.148	24.006.143
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2.485.416)	(2.104.309)
	35.386.732	21.901.834

Движение по резерву по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	2.104.309	2.024.770
Начислено за период	639.181	225.850
Восстановлено	(258.04)	(252.360)
Списано	-	-
На 31 марта	2.485.416	1.998.260

По состоянию на 31 марта 2020 года торговая дебиторская задолженность включала дебиторскую задолженность от потребителя АО «Узбекэнерго» в сумме 1.753.901 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 1.472.045 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2020 года резерв на задолженность от АО «Узбекэнерго» составил 1.559.011 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 1.332.370 тысяч тенге).

Торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	34.525.231	20.907.577
Российский рубль	666.610	931.182
Доллар США	194.891	63.075
	35.386.732	21.901.834

7. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские депозиты	26.458.409	19.194.586
Облигации Самрук-Казына	25.927.008	25.886.318
Ноты Национального Банка РК	3.952.466	-
Средства, находящиеся в Эксимбанк Казахстан	2.811.205	2.865.652
Еврооблигации Министерства финансов РК	1.942.658	1.663.184
Средства, находящиеся в Казинвестбанк	1.225.421	1.239.455
Средства, находящиеся в DeltaBank	1.230.000	1.230.000
Начисленное вознаграждение по облигациям Самрук-Казына	108.029	463.667
Начисленное вознаграждение по Еврооблигациям Министерства финансов РК	37.874	13.304
Минус: резерв на обесценение средств, находящихся в Эксимбанк Казахстан	(2.811.205)	(2.865.652)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в Казинвестбанк	(1.225.421)	(1.239.455)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в DeltaBank	(1.230.000)	(1.230.000)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(304.028)	(297.167)
	58.122.416	46.923.892
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации Специальной финансовой компании DSFK	285.922	288.613
	285.922	288.613
Итого прочие финансовые активы	58.408.338	47.212.505
Краткосрочные прочие финансовые активы	56.179.796	45.260.710
Долгосрочные прочие финансовые активы	2.228.542	1.951.795
Итого прочие финансовые активы	58.408.338	47.212.505

Изменения в резерве на обесценение прочих финансовых активов представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	5.632.274	5.600.216
Начисление за период	129.949	86.769
Восстановлено	(191.569)	(112.817)
На 31 марта	5.570.654	5.574.168

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 «ФНБ «Самрук-Казына» номиналом 26.000.000 тысяч тенге по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 25.159.831 тысяча тенге на АО «Казахстанская фондовая биржа». Срок обращения облигаций до 13 марта 2020 года. В течении марта месяца 2020 года было произведено погашение облигаций в полном объеме.

30 марта 2020 года Группа приобрела купонные облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына» в количестве 25.927.008 штук по номинальной стоимости 1.000 тенге за единицу на АО «Казахстанская фондовая биржа». Срок обращения облигаций до 19 апреля 2021 года.

Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»

За период, закончившийся 31 марта 2020 года, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» погасила облигации стоимостью 11.330 тысяч тенге.

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа переоценила справедливую стоимость облигаций и увеличила их балансовую стоимость до 285.884 тысяч тенге, признав доход от переоценки финансовых инструментов в размере 8.603 тысяч тенге в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Депозиты

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 58.992 тысяч тенге и 16.284 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 по состоянию на 31 декабря 2017 года 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 года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Группа полностью самортизировала дисконт в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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 под ожидаемые кредитные убытки в размере 100%, что составляет 2.930.115 тысяч тенге.

7 февраля 2020 года Ликвидационная комиссия АО «Эксимбанк Казахстан» произвела выплату в сумме 149,96 тысяч долларов США (эквивалентно 56.839 тысяч тенге на дату выплаты) согласно утвержденному реестру требований кредиторов от 13 июня 2019 года. Группа признала соответствующее восстановление резерва под обесценение.

Ноты Национального Банка РК

12 февраля 2020 года Группа приобрела дисконтные ноты Национального банка РК в количестве 40.000 тысяч штук по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 3.903.876 тысяч тенге на Аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка РК до 15 мая 2020 года. В течение отчетного периода был признан финансовый доход в сумме 48.590 тысяч тенге.

Еврооблигации Министерства финансов РК

26 апреля 2019 года Группа приобрела Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан в количестве 4.200.000 штук по ставке 3,875% годовых и сроком обращения до октября 2024 года по цене выше номинальной на общую сумму 4.368 тысяч долларов США (эквивалент в тенге 1.656.739 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	9-12,7%	28.596.571	26.899.100
Доллар США	0,3-1,5%	29.811.767	20.313.405
		58.408.338	47.212.505

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на счетах обслуживания долга	1.962.723	1.057.574
Денежные средства в резерве к возврату по гарантийным обязательствам	198.962	292.786
Денежные средства на резервных счетах	–	2.932.192
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.192)	(8.467)
	2.160.493	4.274.085

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства, ограниченные в использовании, в основном представлены денежными средствами в банках на счетах обслуживания долга.

В соответствии с условиями кредитных соглашений с МБРР и ЕБРР, кредиторами Группы, Группа аккумулирует денежные средства на специальном банковском счёте обслуживания долга, открытом в Казахском банке, в течение полугодичного 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 11*), Группа обязуется держать денежные средства на специальном резервном счёте, открытом в Казахском банке. Требуемый остаток на счёте Группы должен составлять не менее 110% от предстоящей полугодичной выплаты основного долга, процентов и комиссий по займам МБРР.

В декабре 2019 года был произведен завершающий платеж по кредиту МБРР (кредитное соглашение 4526-KZ от 21 декабря 1999 года), привлеченному в рамках реализации проекта «Модернизация национальной электрической сети». Письмо-подтверждение о полном исполнении обязательств перед МБРР было получено в январе 2020 года, после чего денежные средства в размере 2.932.192 тысячи тенге были переведены на текущий счет в состав денежных средств и их эквивалентов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	8.467	46.480
Начисление за период	425	15.751
Восстановлено	(7.700)	(4.760)
На 31 марта	1.192	57.471

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства, ограниченные в использовании, с учетом средств, планируемых к погашению, были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	1.961.798	3.981.663
Тенге	198.695	292.422
	2.160.493	4.274.085

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные депозиты в тенге	21.528.625	17.795.817
Текущие счета в банках в тенге	13.929.988	3.136.231
Текущие счета в банках в иностранной валюте	106.187	263.712
Наличность в кассе	2.583	2.672
Деньги на специальных счетах	793	86
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(13.345)	(19.236)
	35.554.831	21.179.282

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа разместила краткосрочные депозиты в банках от 1% до 12,7% годовых (2019: 7-9% годовых).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	19.236	9.096
Начисление за период	4.501	6.943
Восстановлено	(10.392)	-
На 31 марта	13.345	16.039

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	35.448.733	20.915.735
Российский рубль	62.403	4.278
Доллар США	43.336	258.492
Евро	-	450
Прочие	359	327
	35.554.831	21.179.282

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Группы составил 260.000.000 акций на общую сумму 126.799.554 тысячи тенге, выпущенных и полностью оплаченных.

Собственные выкупленные акции

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

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Группа имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 259.998.610 штук в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года (за три месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года: 259.998.610 штук). За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 49,09 тенге и 51,56 тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активов	792.029.620	756.987.721
Минус: нематериальные активы	(1.588.367)	(1.411.900)
Минус: итого обязательств	(297.427.241)	(275.149.697)
Чистые активы	493.014.012	480.426.124
Количество простых акций	260.000.000	260.000.000
Балансовая стоимость на акцию, тенге	1.896	1.848

Резерв переоценки активов

Резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки активов НЭС Группы, проведённой по состоянию на 1 октября 2018 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 1 июня 2014 года). Перевод из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль в результате выбытия и переводов активов НЭС в другие классы основных средств за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года, составил 137.445 тысячи тенге (за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года: 16.424 тысячи тенге).

11. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Международный банк реконструкции и развития («МБРР»)	50.302.538	44.314.813
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)	21.232.502	18.694.174
	71.535.040	63.008.987
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(10.868.426)	(6.083.377)
	60.666.614	56.925.610

Займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	50.302.538	44.314.813
Евро	21.232.502	18.694.174
	71.535.040	63.008.987

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, Группа погасила задолженность по оплате основного долга по займам в сумме 1.114.797 тысяч тенге (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года – 1.096.781 тысяча тенге), а также по оплате начисленного вознаграждения в сумме 880.785 тысяч тенге (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года – 1.016.003 тысячи тенге). Также в результате изменения обменного курса тенге по отношению к доллару США и евро баланс займов и начисленных процентов увеличился на 8.526.053 тысяч тенге в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года уменьшился на 2.642.146 тысяч тенге).

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

12. ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	83.800.000	83.800.000
Начисленное купонное вознаграждение	5.627.094	3.645.344
Минус: дисконт по выпущенным облигациям	(84.306)	(86.190)
Минус: затраты по сделке	(41.748)	(42.626)
	89.301.040	87.316.528
За вычетом текущей части облигаций подлежащего погашению в течение 12 месяцев	(5.627.094)	(3.645.344)
	83.673.946	83.671.184

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

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

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

Облигации были размещены с дисконтом в размере 111.945 тысяч тенге.

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

Полученные денежные средства были временно размещены на краткосрочных банковских депозитах.

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

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию	15.645.292	10.277.750
Кредиторская задолженность за запасы и оказанные работы и услуги	16.865.606	7.844.832
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершённое строительство	849.341	5.266.900
	33.360.239	23.389.482

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	32.738.348	22.386.569
Российский рубль	577.364	938.700
Доллары США	44.527	41.320
Евро	-	22.893
	33.360.239	23.389.482

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

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	3.761.329	2.391.947
Индивидуальный подоходный налог	225.571	345.742
Обязательства по пенсионному фонду	193.884	284.573
Социальный налог	157.371	244.406
Налог на имущество	88.722	82.635
Обязательства по социальному страхованию	18	1.599
Прочее	28.265	20.442
	4.455.160	3.371.344

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства перед работниками	3.300.796	3.662.535
Прочее	518.103	321.065
	3.818.899	3.983.600

16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2020 года	31 марта 2019 года
Виды товаров или услуг		
Передача электроэнергии	31.660.110	27.019.931
Доход от реализации услуг по обеспечению готовности мощности к несению нагрузки	21.594.473	16.791.199
Доход от реализации покупной электроэнергии	15.116.247	6.856.374
Услуги по технической диспетчеризации	8.162.887	6.003.934
Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	5.074.851	4.329.594
Доходы от продажи электроэнергии с целью компенсации почасовых объемов отклонений	1.206.048	1.375.956
Услуги по регулированию мощности	284.209	348.446
Прочее	551.497	380.815
	83.650.322	63.106.249
Географические регионы		
Казахстан	79.386.223	58.962.377
Российская Федерация	3.977.270	3.787.488
Узбекистан	284.209	348.446
Кыргызстан	2.620	7.938
Итого выручка по договорам с покупателями	83.650.322	63.106.249
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	16.322.295	8.232.330
Услуги оказываются в течение периода времени	67.328.027	54.873.919
Итого выручка по договорам с покупателями	83.650.322	63.106.249

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, доходы от одного потребителя, Группы «Самрук-Энерго», составили 13.691.204 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 7.108.116 тысячи тенге), и включают доходы от услуг по передаче электроэнергии, услуг по диспетчеризации, услуг по организации балансирования и услуги по обеспечению готовности мощности к несению нагрузки.

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

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2020 года	31 марта 2019 года
По покупке услуг по обеспечению готовности мощности к несению нагрузки	19.122.551	15.149.320
Себестоимость покупной электроэнергии	16.268.749	6.645.367
Износ и амортизация	8.179.312	8.251.713
Технологический расход электрической энергии	4.316.405	4.896.798
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	3.948.752	3.679.554
Расходы по закупке электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	2.796.834	3.263.908
Налог на имущество	2.301.188	2.200.295
Расходы по эксплуатации и ремонту	720.167	412.579
Расходы по охране	298.916	268.346
Запасы	148.070	145.852
Прочее	503.576	499.591
	58.604.520	45.413.323

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2020 года	31 марта 2019 года
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	1.176.956	1.039.841
Износ и амортизация	62.801	190.846
Налоги, кроме подоходного налога	30.759	27.151
Начисление резерва на устаревшие запасы	28.174	55.974
Коммунальные расходы	20.916	25.551
Консультационные услуги	20.371	16.634
Расходы на содержание Совета директоров	16.620	45.210
Командировочные расходы	11.836	26.668
Затраты на техническую поддержку	10.503	71.685
Расходы по страхованию	9.787	5.803
Материалы	8.630	8.746
Тренинги и обучения	1.691	11.130
Прочие	312.425	149.757
	1.711.469	1.674.996

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

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2020 года	31 марта 2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам, текущим счетам и котируемым облигациям	865.934	839.337
Амортизация дисконта по прочим финансовым активам	113.682	127.072
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	25.418	27.326
Доход от переоценки финансовых инструментов ДСФК	8.603	-
Прочее	48.590	37.130
	1.062.227	1.030.865
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (Примечание 4)	-	(149.947)
	1.062.227	880.918
Финансовые расходы		
Купон по облигациям	1.984.843	2.171.750
Проценты по займам	492.181	644.803
Комиссия по банковским гарантиям	234.951	101.456
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	11.303	9.377
Амортизация комиссии за организацию займа	4.494	4.494
Расходы по дисконтированию	2.762	-
Прочие расходы по выпущенным облигациям	5.052	2.072
	2.735.586	2.933.952
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (Примечание 4)	-	(1.054.758)
	2.735.586	1.879.194

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2020 года	31 марта 2019 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Текущий подоходный налог:		
Расходы по текущему подоходному налогу	3.241.521	3.601.438
Корректировки в отношении текущего подоходного налога прошлых лет	-	(394.644)
Отложенный подоходный налог:		
Расходы по отложенному налогу	(15.074)	(388.638)
Итого расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе	3.226.447	2.818.156

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Следующая таблица показывает общую сумму задолженности по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>		Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам
Дочерние организации, входящие в Группу Самрук-Казына	31 марта 2020 года	5.990.361	9.715.632
	31 декабря 2019 года	4.562.033	5.212.732
Ассоциированные компании Самрук-Казына	31 марта 2020 года	437.284	639.746
	31 декабря 2019 года	122.745	469.270
Совместные предприятия Самрук-Казына	31 марта 2020 года	282.025	55.064
	31 декабря 2019 года	225.098	47.233
Ассоциированные компании Группы	31 марта 2020 года	69.375	14.634
	31 декабря 2019 года	51.357	874

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 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	2020 год	15.328.029	13.811.761
	2019 год	8.554.656	10.410.489
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2020 год	2.124.399	681.179
	2019 год	1.614.918	145.479
Совместные предприятия Самрук-Казына	2020 год	1.084.717	8.551
	2019 год	1.491.995	1.534.807
Ассоциированные компании Группы	2020 год	202.434	22.825
	2019 год	163.876	2.452

По состоянию на 31 марта 2020 года, задолженность Группы по займам в размере 50.541.260 тысяч тенге была гарантирована Правительством Республики Казахстан (на 31 марта 2019 года: 53.517.483 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 составляла 7,3%. Облигации классифицированы как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 марта 2020 года облигации Батыс Транзит полностью погашены.

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа имела дебиторскую задолженность за продажу основных средств АО «Балхашская ТЭС», связанной стороне, в размере 220.494 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 220.494 тысячи тенге). В соответствии с договором продажи АО «Балхашская ТЭС» должно было произвести оплату задолженности до конца 2018 года, однако по состоянию на 31 марта 2020 года задолженность не была погашена в связи с приостановлением строительства Балхашской 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. Ну р-Султан, связанной стороне – АО «Казпочта» за 2.161.476 тысяч тенге. В соответствии с договором продажи АО «Казпочта» произведёт оплату задолженности равными ежемесячными платежами до июня 2027 года. Соответственно, Группа продисконтировала будущие денежные потоки по ставке дисконтирования 10,37%, что является наилучшей оценкой рыночной ставки Руководством Группы. По состоянию на 31 марта 2020 года дисконт по дебиторской задолженности от АО «Казпочта» составил 411.402 тысяч тенге. По состоянию на 31 марта 2020 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 996.832 тысяч тенге, где сумма в 816.709 тысяч тенге входила в состав долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа признала доход от амортизации дисконта по долгосрочной задолженности АО «Казпочта» в сумме 25.418 тысяч тенге ((в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года: 27.326 тысяч тенге).

В 2017 году Группа заключила долгосрочный контракт со связанной компанией ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис» о предоставлении прав использования программного обеспечения в аренду. Так как в конце срока действия контракта права на использование программного обеспечения будут переданы Группе, Группа признала задолженность по финансовой аренде. По состоянию на 31 марта 2020 года задолженность составила 403.239 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 419.543 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала, включённое в состав расходов по заработной плате в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составило 39.142 тысячи тенге за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 63.276 тысяч тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, налоги и социальные отчисления, больничные, пособие на оздоровление к отпуску.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

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

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 марта 2020 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 506 миллионов долларов США и 228 миллиона евро (*Примечание 15*). Согласно кредитным соглашениям между Группой и кредиторами Группа обязана соблюдать следующие условия кредитных соглашений:

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

Руководство считает, что Группой были соблюдены все условия кредитных соглашений с ЕБРР и МБРР по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года. При расчёте ЕВИТДА Группа исключает доходы и убытки от курсовой разницы, поскольку считает, что доходы и убытки от курсовой разницы соответствует определению неденежных операций и подлежат исключению из расчёта ЕВИТДА, что отражено в кредитных соглашениях. На 31 марта 2020 года при расчёте ЕВИТДА Группа исключила расход от курсовой разницы за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, в сумме 5.418.443 тысячи тенге.

Страхование

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа застраховала производственные активы восстановительной стоимостью на сумму 250.897.681 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 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 31 марта 2020 года сумма обязательств по открытым договорам, заключённым Группой в рамках данного плана, составила 50.333.318 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 52.925.016 тысяч 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 и организации балансирования производства-потребления электрической энергии

Временные компенсирующие тарифы для потребителей на 2020 год, утверждённые Комитетом на следующие регулируемые услуги Группы:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договорные обязательства (продолжение)

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

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

Руководство считает, что в 1 квартал 2020 году расчёт и применение тарифов на продажу электроэнергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии, осуществлялось должным образом и в соответствии с применимыми нормами и законодательными актами.

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

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

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

ТОО «РФЦ по ВИЭ» ежегодно до 1 декабря размещает на своем интернет-ресурсе цену на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год вместе с подтверждающими расчетами. Цена на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки в 2019 году составляла 613.413 тенге / МВт*месяц (без НДС), на 2020 год составляет 799.869 тенге/МВт* месяц (без НДС).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства (продолжение)

Влияние изменений в законодательстве на прибыль

Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 8 ноября 2019 года № 361, внесены изменения и дополнения в приказ от 27 февраля 2015 года № 152 «Об утверждении Правил организации и функционирования рынка электрической мощности» (далее – Правила). Одним из дополнений в Правила было внесение изменений в расчет фактического объема услуги по поддержанию готовности электрической мощности для энергопроизводящих организаций путем включения дополнительного коэффициента k8. Применение данного коэффициента в расчете фактического объема услуги по поддержанию готовности электрической мощности в декабре 2019 года существенно повлияло на показатели выручки и себестоимости за декабрь 2019 года по данному виду деятельности.

Возможные дальнейшие изменения в Правилах по действию коэффициента k8 могут привести к существенным изменениям в показателях выручки и себестоимости.

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

23. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 1 квартал 2020 года.

<i>тыс. тенге</i>	Транспортировка электроэнергии и соответствующая поддержка	Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	Покупка-продажа Э/Э, произведенной объектами ВИЭ	Прочие	Элиминации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	46.744.730	22.711.596	13.996.503	197.493	-	83.650.322
Выручка от реализации другим сегментам	44.933	1.094	1.118.217	971.828	(2.136.072)	-
Итого выручка	46.789.663	22.712.690	15.114.720	1.169.321	(2.136.072)	83.650.322
Валовая прибыль	22.304.186	3.590.139	(1.196.551)	368.772	(20.744)	25.045.802
Общие и административные расходы	(1.762.384)	(64.348)	(29.191)	(113.065)	257.519	(1.711.469)
Расходы по транспортировке и реализации	(85.781)	-	-	-	6.348	(79.433)
Финансовый доход	730.614	246.547	67.479	17.587	-	1.062.227
Финансовые затраты	(2.734.952)	(634)	-	-	-	(2.735.586)
Доля прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	66.115	-	-	-	-	66.115
Доход/убыток от курсовой разницы, нетто	(5.418.330)	-	-	(113)	-	(5.418.443)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	-	-	-	-	-	-
Расходы по подоходному налогу	(2.630.949)	(530.823)	-	(64.675)	-	(3.226.447)
Чистая прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности	10.243.099	3.292.191	(1.168.900)	208.591	189.374	12.764.355
Итого чистая прибыль/убыток	10.243.099	3.292.191	(1.168.900)	208.591	189.374	12.764.355
Прочая информация по сегментам						
Итого активы сегмента	748.488.222	29.222.130	13.282.787	4.563.396	(3.526.915)	792.029.620
Итого обязательства сегмента	268.785.173	20.537.318	9.335.145	698.880	(1.929.275)	297.427.241
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(431.158)	46.962	(22.349)	5.078	-	(401.467)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	1.928.356	-	-	-	-	1.928.356

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

23. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Погашение основного долга по займу МБРР

В апреле 2020 года Группа произвела погашение основного долга по займу МБРР по проекту "Строительство второй линии электропередачи 500 кВ транзита Север-Юг Казахстана" в сумме 4.078 тысяч долларов США (эквивалент в 1.776.069 тысяч тенге) и вознаграждение в сумме 306 тысяч долларов США (эквивалент в 133.472 тысячи тенге).