



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АЛАТАУ ЖАРЫК
КОМПАНИЯСЫ»**

**Сокращенная промежуточная финансовая отчетность
(неаудированная)
30 июня 2018 года**



Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Акционеру и Руководству АО «Алатау Жарык Компаниясы»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении АО «Алатау Жарык Компаниясы» по состоянию на 30 июня 2018 года и соответствующих сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, сокращенных промежуточных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также прочей пояснительной информации. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной промежуточной финансовой отчетности включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

PricewaterhouseCoopers LLP

20 июля 2018 года
Алматы, Казахстан

Содержание

Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	1
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале	3
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Компания и ее деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики и изменения в учетной политике	7
4	Управление финансовыми рисками	12
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	14
6	Информация по сегментам	15
7	Основные средства	16
8	Нематериальные активы	17
9	Прочие долгосрочные активы	17
10	Товарно-материальные запасы	17
11	Дебиторская задолженность	18
12	Краткосрочные депозиты в банках	18
13	Денежные средства и их эквиваленты	18
14	Акционерный капитал	19
15	Кредиты и займы	20
16	Облигации	22
17	Доходы будущих периодов	22
18	Кредиторская задолженность	23
19	Задолженность перед Акиматом	23
20	Выручка	25
21	Себестоимость продаж	25
22	Общие и административные расходы	26
23	Прочие операционные доходы и расходы	26
24	Финансовые доходы и расходы	27
25	Налогообложение	27
26	Условные и договорные обязательства и операционные риски	28
27	Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	28
28	События после отчетной даты	28

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении

(Неаудированный – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	Прим.			
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7		114,756,254	111,729,558
Нематериальные активы	8		2,622,411	2,210,144
Прочие долгосрочные активы	9		2,936,931	1,342,245
Итого долгосрочные активы			120,315,596	115,281,947
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	10		1,225,067	320,170
Предоплата по корпоративному подоходному налогу			648,182	640,922
Дебиторская задолженность	11		5,700,472	3,893,455
Краткосрочные депозиты в банках	12		250,271	307,336
Денежные средства и их эквиваленты	13		668,498	980,170
Итого краткосрочные активы			8,492,490	6,142,053
ИТОГО АКТИВЫ			128,808,086	121,424,000
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	14		62,186,386	61,873,560
Нераспределенная прибыль			18,905,426	15,778,280
Прочие резервы			18,960	(10,749)
ИТОГО КАПИТАЛ			81,110,772	77,641,091
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15		15,382,327	15,705,688
Облигации	16		4,463,486	4,463,486
Доходы будущих периодов	17		1,672,701	1,849,314
Обязательства по вознаграждениям работникам			331,956	325,257
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	25		8,528,594	7,864,191
Итого долгосрочные обязательства			30,379,064	30,207,936
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15		4,488,228	3,097,321
Облигации	16		270,971	270,971
Кредиторская задолженность	18		5,978,132	4,105,653
Задолженность перед Акиматом	19		5,841,514	5,841,514
Обязательства по вознаграждениям работникам			52,226	39,765
Обязательство по корпоративному подоходному налогу			307,478	-
Прочие налоги к уплате	25		379,701	219,749
Итого краткосрочные обязательства			17,318,250	13,574,973
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			47,697,314	43,782,909
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			128,808,086	121,424,000

Подписано от имени руководства 20 июля 2018 года.

Т. С. Иппергенов
Заместитель Председателя Правления
по финансам и экономике

Г. М. Кенжегараева
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 28 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(Неаудированный – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2018 года	30 июня 2017 года	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Выручка	20	9,183,596	8,724,304	20,561,536	19,400,125
Себестоимость продаж	21	(6,544,489)	(6,499,613)	(14,046,038)	(13,507,564)
Валовая прибыль		2,639,107	2,224,691	6,515,498	5,892,561
Прочие операционные доходы	23	88,035	90,557	174,245	177,581
Общие и административные расходы	22	(219,100)	(305,042)	(463,469)	(534,670)
Прочие операционные расходы	23	(13,964)	(20,900)	(18,729)	(37,209)
Операционная прибыль		2,494,078	1,989,306	6,207,545	5,498,263
Финансовые доходы	24	20,157	68,749	43,058	157,493
Финансовые расходы	24	(666,051)	(591,863)	(1,314,129)	(1,185,166)
Прибыль до налогообложения		1,848,184	1,466,192	4,936,474	4,470,590
Расходы по подоходному налогу	25	(346,276)	(301,981)	(976,317)	(940,486)
Прибыль за период		1,501,908	1,164,211	3,960,157	3,530,104
Прочий совокупный (расход)/доход: <i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>					
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(26,966)	(28,005)	29,709	(10,554)
Итого совокупный доход за период		1,474,942	1,136,206	3,989,866	3,519,550

Подписано от имени руководства 20 июля 2018 года.

Т. С. Иппергенов
Заместитель Председателя Правления
по финансам и экономике

Г. М. Кенжегарева
Главный бухгалтер

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале
 (Неаудированный – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционер- ный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2017 года		74,004,714	(13,632,570)	9,294	10,900,637	71,282,075
Прибыль за период		-	-	-	3,530,104	3,530,104
Прочий совокупный расход за период		-	-	(10,554)	-	(10,554)
Итого совокупный (расход)/доход за период		-	-	(10,554)	3,530,104	3,519,550
Дивиденды объявленные		-	-	-	(557,880)	(557,880)
Продажа выкупленных собственных акций	14	-	1,323,389	-	-	1,323,389
Остаток на 30 июня 2017 года		74,004,714	(12,309,181)	(1,260)	13,872,861	75,567,134
Остаток на 1 января 2018 года		74,004,714	(12,131,154)	(10,749)	15,778,280	77,641,091
Влияние на переходы на новые стандарты	3	-	-	-	(17,733)	(17,733)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года		74,004,714	(12,131,154)	(10,749)	15,760,547	77,623,358
Прибыль за период		-	-	-	3,960,157	3,960,157
Прочий совокупный доход за период		-	-	29,709	-	29,709
Итого совокупный доход за период		-	-	29,709	3,960,157	3,989,866
Дивиденды объявленные		-	-	-	(815,278)	(815,278)
Продажа выкупленных собственных акций	14	-	312,826	-	-	312,826
Остаток на 30 июня 2018 года		74,004,714	(11,818,328)	18,960	18,905,426	81,110,772

Подписано от имени руководства 20 июля 2018 года.

Т. С. Иппергенов
 Заместитель Председателя Правления
 по финансам и экономике

Г. М. Кенжегарева
 Главный бухгалтер

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Сокращенной промежуточный отчет о движении денежных средств

(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
	Прим.		
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения			
Корректировки на:		4,936,474	4,470,590
Износ и амортизация основных средств и НМА			
Убытки от выбытия основных средств и НМА	21,22	3,217,342	2,895,518
Доход от безвозмездно полученных основных средств от потребителей	23	18,470	37,136
Доход от списания сомнительных обязательств		(14,927)	(311,786)
Доходы по штрафам, пени и неустойкам		(20)	(1,777)
Начисление обязательств по вознаграждениям работникам		(2,579)	(2,953)
Амортизация доходов будущих периодов		61,561	15,094
Финансовые расходы	23	(154,109)	(164,098)
Финансовые доходы	24	1,314,129	1,185,166
Курсовые разницы	24	(43,058)	(157,493)
		36	20
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности		9,333,319	7,965,417
Увеличение товарно-материальных запасов		(2,009,325)	966,134
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности		(882,273)	(863,180)
Увеличение / (уменьшение) налогов к уплате		589,607	(307,874)
		159,952	(269,033)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Подоходный налог уплаченный		7,191,280	7,491,464
Выплата по обязательствам вознаграждения работников		(7,260)	(23,361)
Проценты уплаченные		(27,629)	(19,353)
Проценты полученные		(998,749)	(454,176)
		48,401	155,739
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		6,206,043	7,150,313
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6,843,244)	(11,378,453)
Приобретение нематериальных активов		(665,724)	(4,193)
Краткосрочные депозиты в банках и денежные средства, ограниченные в использовании		50,000	50,000
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(7,458,968)	(11,332,646)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов и облигаций		1,978,403	2,809,664
Погашение займов и облигаций		(855,809)	(744,797)
Погашение займов от потребителей		(375,823)	(197,614)
Продажа собственных акций		312,826	1,323,389
Выплата дивидендов	14	(130,000)	(58,721)
Прочие выплаты		(236)	-
Прочие поступления		11,892	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
		941,253	3,131,921
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
		(311,672)	(1,050,412)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	980,170	3,921,380
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	668,498	2,870,968

Подписано от имени руководства 20 июля 2018 года.

Т. С. Иппергенов
Заместитель Председателя Правления
по финансам и экономике

Г. М. Кенжегарбаева
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 28 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

1 Компания и ее деятельность

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, для АО «Алатау Жарык Компаниясы» (далее «АЖК» или «Компания»).

Компания была образована как АО «Алматы ПауэрКонсолидэйтэд» в 1996 году в рамках приватизации энергетической отрасли Республики Казахстан. 17 февраля 2009 года АО «Алматы ПауэрКонсолидэйтэд» было переименовано в АО «Алатау Жарык Компаниясы».

27 июля 2009 года АО «КазТрансГаз» (далее «КазТрансГаз») передал 100% пакет акций Компании АО «Самрук-Энерго» (далее «Самрук-Энерго»), дочернему предприятию АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»). Конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан через Самрук-Казына.

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании является передача и распределение электроэнергии по г. Алматы и Алматинской области.

Правительство Республики Казахстан оказывает прямое влияние на деятельность Компании посредством регулирования уровня тарифов. АЖК включено в Государственный регистр субъектов естественных монополий по виду деятельности - передача и распределение электрической энергии, его деятельность регулируется Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК (далее «КРЕМЗК»). Согласно Закону РК «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее «Закон») тариф для распределительных электросетевых компаний (далее «РЭК») утверждается КРЕМЗК.С 1 января 2016 года введен в действие порядок формирования предельных уровней тарифов. Предельный тариф утверждается на пять лет с разбивкой по годам.

Утверждаемые предельные уровни тарифов, с учетом качества и надежности оказываемых услуг должны быть не ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления регулируемых услуг, и должны учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

При утверждении предельного уровня тарифа применяется особый порядок формирования затрат, предусматривающий следующие положения:

- регулирование затрат, включаемых в тариф, или их предельный уровень;
- ограничение статей расходов в пределах технических и технологических норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, а также нормативных технических потерь;
- установление перечня расходов, не учитываемых при формировании тарифа или его предельного уровня;
- ограничение прибыли, включаемой в тариф, или ее предельный уровень;
- согласование применяемых методов начисления износа основных средств;
- согласование направлений использования средств амортизационных отчислений, предусматриваемых тарифной сметой.

Зарегистрированный адрес и место нахождения офиса

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Манаса, 24 «Б».

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Сокращенная промежуточная финансовая отчетность подлежит ознакомлению вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Принятые учетные политики соответствуют политикам предыдущего финансового года и соответствующего промежуточного отчетного периода, кроме оценки подоходного налога и принятия новых и измененных стандартов, как указано ниже.

Сезонность операций

Деятельность Компании подвержена сезонным колебаниям. В свою очередь ремонтные работы, которые Компания ежегодно проводит для поддержания оборудования в рабочем состоянии, также подвержены сезонным колебаниям. Значительная часть ремонтов будет осуществлена во втором полугодии 2018 года, что существенно увеличит расходы Компании на ремонт.

Обменные курсы

На 30 июня 2018 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 341.08 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2017 года: 332.33 тенге за 1 доллар США).

Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу для промежуточного периода основываются на расчетной средней действующей ставке подоходного налога, ожидаемой для всего финансового года.

Новые стандарты и разъяснения

Стандарты, изменения, поправки и интерпретации, применимые к годовым периодам, начинающимся 1 января 2018 года:

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

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку в определенный момент времени или в течение периода.

На основании анализа регулярных потоков доходов Компании, условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на отчетную дату, руководство Компании заключило, что стандарт не оказал значительного влияния на учетные политики Компании и не требует ретроспективных корректировок.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Компания приняла МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года, что привело к изменениям в учетной политике и корректировкам сумм, признанных в финансовой отчетности.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Дата вступления в силу и переходные положения

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 и применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 года или после этой даты. Общее требование в МСФО (IFRS) 9 в том, что компания должна применять МСФО (IFRS) 9 на дату первоначального принятия ретроспективно и не требует пересчета сравнительных периодов, за исключением случаев, когда это возможно без использования ретроспективного подхода.

Резюме основных изменений, введенных стандартом

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой компанией, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков. Большая часть требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Ключевые изменения включают: (i) для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе и; (ii) для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке. В отношении учета хеджирования поправки были направлены на большую согласованность с практиками управления рисками. Это не относится к Компании, поскольку Компания не применяет учет хеджирования.

Влияние принятия данного стандарта и новые учетные политики раскрыты примечаниями 3.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики и изменения в учетной политике

При подготовке финансовой отчетности Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на применяемые учетные политики и отражаемые в отчетности активы и обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Примененные ключевые учетные оценки и профессиональные суждения соответствуют тем учетным оценкам и профессиональным суждениям, примененным в ходе подготовки годовой финансовой отчетности за 2017 год, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и учета финансовых инструментов.

Финансовые инструменты

(i) Классификация финансовых активов

С 1 января 2018 года Компания классифицирует свои финансовые активы в следующих категориях оценки:

- амортизированная стоимость,
- справедливая стоимость через прибыль или убыток,
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Классификация зависит от бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Компания меняет классификацию долговых инструментов, когда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

(ii) Долговые инструменты – Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые инструменты, которые удерживаются для инкассирования предусмотренных договором денежных потоков, в случаях, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основного долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентные доходы от данных финансовых активов рассчитываются с использованием метода эффективной ставки вознаграждения и отражаются как «процентный доход» в отчете о прибыли или убытке. Убытки от обесценения признаются в соответствии с политикой, указанной ниже, и отражаются в «убытке от обесценения по финансовым активам».

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики и изменения в учетной политике (продолжение)

(iii) Долговые инструменты – Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

Долговые инструменты, которые удерживаются для инкассирования предусмотренных договором денежных потоков и для продажи, когда денежные потоки по активам представляют собой исключительно платежи в счет основного долга и процентов, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Изменения в балансовой стоимости принимаются через прочий совокупный доход, кроме признания прибылей или убытков от обесценения, процентного дохода, и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в прибыли или убытке. Когда прекращается признание финансового актива, кумулятивная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки и признаются в прочих доходах/(убытках). Процентный доход от данных финансовых активов включается в «процентный доход» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Убытки от обесценения признаются в соответствии с политикой, указанной в пункте (v) данного примечания, и отражаются в «убытке от обесценения по финансовым активам».

(iv) Долговые инструменты – Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков

Долговые инструменты, которые не отвечают критериям для амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков.

Прибыль или убыток от оценки справедливой стоимости долгового инструмента признается в прибыли или убытке и отражается на нетто основе в отчете о прибылях и убытках в составе «прибыли/убытков от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов» в периоде, в котором они появляются, кроме процентного дохода, который рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения и включается в «процентный доход».

(v) Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе

Компания оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо наличия каких-либо признаков обесценения. Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Компания применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв под убытки по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности. Компания использует матрицу резерва, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется, исходя из характеристик кредитного риска, т.е. дебиторская задолженность от клиентов - физических лиц и дебиторская задолженность от корпоративных клиентов. Анализ невозвратности проводится за последние 2-3 года для определения общего коэффициента просрочки платежа. Уровни дефолтов рассчитываются для каждого интервала в 30 дней между 30 и 360 днями. Для определения уровня дефолта для определенного интервала задолженности Компания использует «матрицу миграции». Метод предполагает анализ каждого баланса счета и вычисляет процентную ставку дебиторской задолженности, переходящую к следующему интервалу или просроченной категории. На основе математических операций ставки дефолта определяются на дату возникновения дебиторской задолженности и для каждого последующего промежутка между просроченными платежами.

Компания придерживается трехэтапной модели обесценения остатков, исключая торговую дебиторскую задолженность:

- 1 этап – остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев (т.е. весь ожидаемый кредитный убыток, умноженный на вероятность убытка в течение последующих 12 месяцев),
- 2 этап – включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных доказательств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия),
- 3 этап – включает остатки с объективным доказательством обесценения.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики и изменения в учетной политике (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность классифицируется или в рамках этапа 2, или этапа 3:

- 2 этап – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,
- 3 этап – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 90 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Компания практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 360 дней.

(vi) Изменение финансовых обязательств

Прибыль или убыток в результате изменения договорных условий по финансовому обязательству, которое не приводит к прекращению признания существующего обязательства, признается немедленно в прибыли или убытке. Прибыль или убыток рассчитывается как разница между текущей стоимостью измененных и первоначальных денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по обязательству.

Влияние МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Компании – общая информация

Компания приняла решение принять стандарт по состоянию на 1 января 2018 года без пересчета сравнительных показателей. Это означает, что данные, представленные за 2017 и 2018 года, несравнимы. Корректировки, относящиеся к применению МСФО (IFRS) 9, были признаны 1 января 2018 года с отражением в собственном капитале соответствующих последствий. На дату настоящей промежуточной финансовой отчетности Компания завершила внедрение МСФО (IFRS) 9 и не ожидает каких-либо дальнейших изменений в оценке влияния, указанной ниже.

Сравнение финансовых активов и обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО на 1 января 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	Эффект на нераспределенную прибыль
	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
Дебиторская задолженность	3,815,527	3,806,261	
Валовая балансовая стоимость	3,815,527	3,815,527	(9,266)
Резерв	-	(9,266)	-
Денежные средства	980,170	979,205	(965)
Валовая балансовая стоимость	980,170	980,170	-
Резерв	-	(965)	(965)
Краткосрочные депозиты в банках	307,336	295,400	(11,935)
Валовая балансовая стоимость	307,336	307,335	-
Резерв	-	(11,935)	(11,935)
Итого финансовые активы	5,103,033	5,080,866	(22,167)
Актив по отсроченному подоходному налогу	-	4,434	4,434

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики и изменения в учетной политике (продолжение)

Детальное описание корректировок и дополнительной информации

(a) Определение резерва с использованием модели ожидаемых кредитных убытков и соответствующие корректировки

Предыдущие учетные политики и информация о кредитном риске представлены в Примечаниях 2 и 28 к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Предыдущая методология определения резервов на потери потребовала от Компании оценки наличия объективных признаков обесценения и для оценки надбавки за потери на основе ожидаемых денежных потоков. При принятии МСФО 9 были применены новые политики, и резерв под обесценение был рассчитан с использованием модели ожидаемых убытков. Пояснения к МСФО (IFRS) 9 в отношении дебиторской задолженности покупателей и займов и их сопоставление с убытками от обесценения, определенными в соответствии с МСФО (IAS) 39, раскрыто в Примечание 4. Компания также оценила резервы на возможные потери по остаткам денежных средств, удерживаемые в банках, исходя из вероятности дефолта по их контрактным условиям, которые составляют менее 3 месяцев. Вероятности дефолта были установлены на основе внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и общедоступных данных по умолчанию от рейтинговых агентств.

(b) Эффект корректировок по отложенному налогу

Отложенный налог по корректировкам, обсужденным выше, был признан в нераспределенной прибыли и прочем совокупном доходе, в соответствующих случаях.

Финансовые активы – классификация и оценка

Компания владеет следующими финансовыми активами:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	МСФО 9 30 июня 2018 год	МСФО 9 1 января 2018 год	МСФО 39 31 декабря 2017 год
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Торговая дебиторская задолженность	5,485,972	3,806,261	3,815,527
Денежные средства и их эквиваленты	668,498	979,205	980,170
Краткосрочные депозиты в банках	250,271	295,400	307,336
Итого	6,404,741	5,080,866	5,103,033

Финансовые активы классифицируются в каждой из категорий оценки в соответствии с учетной политикой, указанной выше. Информация об управлении финансовыми рисками указана в Примечании 4.

Финансовые обязательства – классификация и оценка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	МСФО 9 30 июня 2018 год	МСФО 9 1 января 2018 год	МСФО 39 31 декабря 2017 год
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Торговая кредиторская задолженность	4,954,889	3,079,572	3,079,572
Кредиты и займы	19,870,555	18,803,009	18,803,009
Облигации	4,734,457	4,734,457	4,734,457
Итого	25,096,415	22,153,552	22,153,552

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Доходы, расходы, прибыли и убытки, возникающие в связи с финансовыми инструментами

Финансовые инструменты Компании привели к следующим доходам, расходам, прибылям и убыткам, признанным в прибыли или убытках и в прочем совокупном доходе:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	МСФО 9 30 июня 2018 год	МСФО 39 30 июня 2017 год
Убыток от обесценения		
Чистые расходы на обесценение, признанные по торговой дебиторской задолженности	(17,439)	-
Итого	(17,439)	-

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

На 30 июня 2018 года сумма краткосрочных обязательств Компании превысила сумму оборотных активов на 8,825,760 тысяч тенге (31 декабря 2017 г.: сумма краткосрочных обязательств Компании превысила сумму оборотных активов в сумме 7,432,920 тысяч тенге).

Следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Компания является стратегическим объектом в сфере передачи и распределения электроэнергии в Алматы и Алматинской области, что указывает на стратегическую значимость Компании для региона.
- В 2018 году Компания планирует погашение своих краткосрочных обязательств за счет получения положительного денежного потока от операционной деятельности в сумме порядка 14,640,427 тысяч тенге.
- Краткосрочные обязательства в сумме 5,841,514 тысяч тенге представляют собой обязательства перед Акиматом г. Алматы и согласно Мировому соглашению не требуют оттока денежных средств (примечание 19).
- У руководства и акционеров нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Настоящая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность; такие корректировки могут быть существенными.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Определение наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов также требует использования суждений и оценок в определении возможного технологического устаревания объектов основных средств, прекращения деятельности, остаточных сроков их полезной службы, и другие изменения условий эксплуатации.

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Руководство привлекло независимых экспертов для проведения анализа признаков обесценения, который проводился согласно МСБУ 36 «Обесценение активов». По результатам проведенного анализа основных внешних и внутренних признаков обесценения, руководство Компании пришло к выводу, что на 30 июня 2018 года признаки обесценения основных средств и нематериальных активов отсутствуют. Соответственно, руководство Компании приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов Компании по состоянию на 30 июня 2018 года.

4 Управление финансовыми рисками

Кредитный риск (выдержка)

Стадии обесценения

Компания применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 30 июня 2018 года и 1 января 2018 года, как объяснено в учетной политике в Примечании 3. Предыдущие учетные политики и информация по кредитному риску представлены в Примечаниях 2 и 28 финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по отдельным стадиям моделей обесценения представлена ниже:

В тысячах казахстанских тенге	МСФО 9 30 июня 2018 г.				МСФО 9 1 января 2018 г.			
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Валовая балансовая стоимость								
Торговая дебиторская задолженность	-	5,512,677	-	5,512,677	-	3,815,527	-	3,815,527
Денежные средства и их эквиваленты	668,698	-	-	668,698	980,170	-	-	980,170
Краткосрочные депозиты в банках	251,992	-	-	251,992	307,335	-	-	307,335
Резерв под убытки (МСФО 9)								
Торговая дебиторская задолженность	-	(26,705)	-	(26,705)	-	(9,266)	-	(9,266)
Денежные средства	(200)	-	-	(200)	(965)	-	-	(965)
Краткосрочные депозиты в банках	(1,721)	-	-	(1,721)	(11,935)	-	-	(11,935)
Балансовая стоимость (МСФО 9)	918,769	5,485,972	-	6,404,741	1,274,605	3,806,261	-	5,080,866

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Изменения в резерве под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности на 30 июня 2018 год и 2017 год согласуется с резервом под убытки на начало периода следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.		30 июня 2017 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Итого	Торговая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2017 год – рассчитывается по МСФО (IAS) 39 Суммы, признанные через нераспределенную прибыль на начало периода при первоначальном внедрении МСФО	(9,266)	(9,266)	-	-
Резерв под убытки на начало периода на 1 января 2018 год – рассчитанный по МСФО (IFRS) 9	(9,266)	(9,266)	-	-
Резерв под убытки, признанный в прибылях или убытках	(18,065)	(18,065)	-	-
Неиспользованная сторнированная сумма	626	626	-	-
Дебиторская задолженность, списанная как безнадежная	-	-	-	-
Остаток на конец периода по МСФО (IFRS) 9 за 2018 год и МСФО (IAS) 39 за 2017 год	(26,705)	(26,705)	-	-

Расчет убытков от обесценения по торговой дебиторской задолженности

Компания применяет матрицу резервирования для расчета ожидаемых кредитных убытков (Примечание 3). Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была классифицирована, исходя из общих характеристик кредитного риска и просроченных дней. По состоянию на 1 января 2018 года дебиторская задолженность, которая определена как обесцененная в соответствии с МСФО (IAS) 39, отсутствовала.

Вероятность взыскания дебиторской задолженности оценена на основе исторических данных, поскольку баланс включает группу разрозненных статей, которые классифицированы на основе сходства кредитного риска и прошлого поведения клиента. Дополнительная корректировка затем сделана в отношении влияния прогнозной информации, не охваченной историческими данными.

Кроме того, на 1 января 2018 года у Компании не было индивидуально обесцененной дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 1 января 2018 год представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Итого	Дебиторская задолженность потребителей			
		Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней
Дебиторская задолженность на 1 января 2018 год	3,803,635	3,603,448	200,000	93	94
Уровень дефолта, %		0.2136	0.7755	6.2670	12.9320
Ожидаемые кредитные убытки	9,266	7,697	1,551	6	12
Итого	9,266	7,697	1,551	6	12

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 30 июня 2018 год представлены в таблице ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Дебиторская задолженность от корпоративных клиентов				
	Итого	Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней
Дебиторская задолженность на 30 июня 2018 г.	5,512,677	3,367,696	2,144,977	-	4
Уровень дефолта, %		0.2174	0.9037	3.5490	6.6620
Ожидаемые кредитные убытки	26,705	7,321	19,384	-	-
Итого	26,705	7,321	19,384	-	-

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму. Материнская компания и конечная контролирующая сторона Компании раскрыты в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла существенные операции или имеет существенный остаток по счетам расчетов на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года, представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2018 года:

В тысячах казахстанских тенге	Акционер		Компании под общим контролем		Ключевой руководящий персонал	
	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность	-	-	4,777,563	3,077,144	-	-
Кредиты и займы	4,671,368	4,512,887	49,169	49,830	-	-
Облигации	4,734,457	4,734,457	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	64,078	67,872	-	-
Кредиторская задолженность	685,278	-	566,837	613,751	3,575	2,719
Задолженность перед Акиматом	-	-	-	-	5,841,514	5,841,514

Ниже указаны статьи финансовой отчетности со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года:

В тысячах казахстанских тенге	Акционер		Компании под общим контролем		Ключевой руководящий персонал	
	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.	6 месяцев 2018 г.	6 месяцев 2017 г.
Выручка	-	-	17,646,065	17,369,788	-	-
Себестоимость продаж	-	-	4,459,665	4,258,556	-	-
Общие и административные расходы	-	-	41,455	21,290	66,965	50,484
Финансовые расходы	573,468	1,001,194	-	-	-	-
Дивиденды объявленные	815,278	557,880	-	-	-	-

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевого руководящего персонала, раскрытое в вышеприведенных таблицах, представляет заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 30 июня 2018 года состоит из 14 человек (30 июня 2017 года: 11 человек).

Государственные предприятия

Связанные стороны включают компании под контролем Самрук-Казына. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Компании предоставляются на стандартных условиях доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

Индивидуально значительные операции с государственными предприятиями, в которые вступила Компания в течение 6 месяцев 2018 года, представляют следующее:

- Доходы от оказания услуг по передаче и распределению электрической энергии государственным коммунальным предприятиям «Алматы СУ», «Бастау», «Су Желісі», «Тоспа Су» на общую сумму 434,113 тысяч тенге (6 месяцев 2017 года: 401,025 тысяч тенге).
- На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания имела задолженность перед Акиматом г. Алматы в сумме 5,841,514 тысяч тенге (примечание 19).

6 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Компании.

Операционным сегментом отчетности Компании является один операционный сегмент, а именно – передача электроэнергии в городе Алматы и Алматинской области. Руководство оценивает операционные результаты деятельности сегмента для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Руководство не разделяет активы и обязательства Компании на сегменты, так как все активы и обязательства приходится на единственный отчетный сегмент Компании. Для проведения анализа деятельности Компании и принятия решений на основании этого анализа Правлению Компании предоставляются финансовые результаты в виде операционной отчетности по одному сегменту. Финансовые результаты в операционной отчетности не отличаются от данных в финансовой отчетности.

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

7 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2017 года	6,289,647	105,838,588	2,232,449	990,753	12,683,390	128,034,827
Накопленный износ	(1,391,246)	(26,393,615)	(1,050,744)	(529,674)	(318,656)	(29,683,935)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	4,898,401	79,444,973	1,181,705	461,079	12,364,734	98,350,892
Поступления	36,161	595,138	-	95,064	11,824,226	12,550,589
Перемещения	162,224	1,110,744	-	(4,409)	(1,268,559)	-
Износ	(122,702)	(2,541,980)	(86,654)	(59,664)	-	(2,811,000)
Выбытия	(600)	(31,084)	(3,136)	(2,316)	(16,062)	(53,198)
Стоимость на 30 июня 2017 года	6,487,592	107,451,594	2,216,551	1,066,420	23,207,551	140,429,708
Накопленный износ	(1,514,108)	(28,873,803)	(1,124,636)	(576,666)	(303,212)	(32,392,425)
Балансовая стоимость на 30 июня 2017 года	4,973,484	78,577,791	1,091,915	489,754	22,904,339	108,037,283
Стоимость на 1 января 2018 года	7,047,041	114,593,660	2,277,047	1,187,905	21,992,221	147,097,874
Накопленный износ	(1,639,336)	(31,422,550)	(1,209,681)	(621,463)	(475,286)	(35,368,316)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	5,407,705	83,171,110	1,067,366	566,442	21,516,935	111,729,558
Поступления	1,636	318,478	-	87,682	5,799,471	6,207,267
Перемещения	930,029	5,066,452	-	100,336	(6,096,817)	-
Износ	(143,954)	(2,826,150)	(86,457)	(69,938)	-	(3,126,499)
Выбытия	(168)	(12,327)	(59)	(1,798)	(39,720)	(54,072)
Стоимость на 30 июня 2018 года	7,987,261	120,027,903	2,273,890	1,365,147	21,558,106	153,212,307
Накопленный износ	(1,792,013)	(34,310,340)	(1,293,040)	(682,423)	(378,237)	(38,456,053)
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года	6,195,248	85,717,563	980,850	682,724	21,179,869	114,756,254

Расходы по износу были отражены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в следующих статьях:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Себестоимость продаж	3,119,337	2,803,251
Общие и административные расходы	7,162	7,749
Итого расходы по износу	3,126,499	2,811,000

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
 (Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

8 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Стоимость на 1 января 2017 года	64,885	1,008,957	1,073,842
Накопленная амортизация и обесценение	(30,995)	(495,585)	(526,580)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	33,890	513,372	547,262
Поступления	-	1,670	1,670
Амортизация	(6,612)	(77,905)	(84,517)
Стоимость на 30 июня 2017 года	64,885	1,010,627	1,075,512
Накопленная амортизация и обесценение	(37,607)	(573,490)	(611,097)
Балансовая стоимость на 30 июня 2017 года	27,278	437,137	464,415
Стоимость на 1 января 2018 года	51,401	2,801,838	2,853,239
Накопленная амортизация	(28,497)	(614,598)	(643,095)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	22,904	2,187,240	2,210,144
Поступления	-	507,227	507,227
Амортизация	(5,498)	(85,345)	(90,843)
Выбытия	(899)	(3,218)	(4,117)
Стоимость на 30 июня 2018 года	48,998	3,242,665	3,291,663
Накопленная амортизация и обесценение	(32,491)	(636,761)	(669,252)
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года	16,507	2,605,904	2,622,411

9 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы за долгосрочные активы	2,936,931	1,342,245
Итого прочие долгосрочные активы	2,936,931	1,342,245

10 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Запасные части	467,373	165,656
Сырье	552,030	92,108
Прочие материалы	213,789	70,418
Минус: резерв на обесценение товарно-материальных запасов	(8,125)	(8,012)
Итого товарно-материальные запасы	1,225,067	320,170

Деятельность Компании подвержена сезонным колебаниям. Ремонтные работы, проводимые Компанией ежегодно, также подвержены колебаниям. Значительная часть ремонтных работ будет осуществлена в летний период. Остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 30 июня 2018 года представляют собой закуп материалов для проведения ремонтных работ в рамках подготовки Компании к осенне-зимнему периоду.

АО «АПАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года**
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)**11 Дебиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность потребителей	5,512,677	3,803,635
Денежные средства с ограничением по снятию	-	11,892
Минус: резерв на обесценение финансовой дебиторской задолженности	(26,705)	-
Итого финансовая дебиторская задолженность	5,485,972	3,815,527
НДС к возмещению	1	25,124
Авансы поставщикам	206,627	19,206
Прочая дебиторская задолженность	66,442	98,552
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности	(58,570)	(64,954)
Итого дебиторская задолженность	5,700,472	3,893,455

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года вся дебиторская задолженность выражена в тенге.

12 Краткосрочные депозиты в банках

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Нурбанк», тенге (9.5%)	251,992	307,336
Минус: резерв на обесценение краткосрочных депозитов в банках	(1,721)	-
Итого краткосрочные депозиты в банках	250,271	307,336

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, тенге	662,923	327,422
Денежные средства в кассе, тенге	5,775	2,748
Денежные средства на банковских депозитах, тенге (9.5%)	-	650,000
Минус: резерв на обесценение денежных средств и их эквивалентов	(200)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	668,498	980,170

По состоянию на 30 июня 2018 года денежные средства, находящиеся на текущих счетах Народного Банка, общей стоимостью 319,164 тысяч тенге были предоставлены в залог Народному Банку для обеспечения исполнения обязательств по возврату суммы займа (31 декабря 2017 года: 64,663 тысячи тенге) (примечание 15).

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

14 Акционерный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2017 года	116,100,278	74,004,064	650	(13,632,570)	60,372,144
Реализованные собственные акции	2,887,337	-	-	1,323,389	1,323,389
На 30 июня 2017 года	118,986,615	74,004,064	650	(12,309,181)	61,695,533
На 1 января 2018 года	118,987,615	74,004,064	650	(12,131,154)	61,873,560
Реализованные собственные акции	601,587	-	-	312,826	312,826
На 30 июня 2018 года	119,588,202	74,004,064	650	(11,818,328)	62,186,386

Все выпущенные простые и привилегированные акции полностью оплачены. Держатели привилегированных акций имеют право на получение минимальных дивидендов в сумме 1% от стоимости привилегированной акции.

В рамках реализации проекта «Перевод нагрузки с подстанции «Горный Гигант» на подстанцию «Ерменсай» 27 июля 2016 года был заключен договор купли-продажи собственных акций Компании материнской компанией Самрук-Энерго в размере 12,884,615 штук (стоимость одной акции – 520 тенге) на сумму 6,700,000 тысяч тенге. В соответствии с договором Самрук-Энерго обязуется оплатить 6,700,000 тысяч тенге за данные акции. Право собственности на акции возникает с момента регистрации сделки в системе реестров держателей ценных бумаг регистратора. Перерегистрация прав собственности на акции в 2016 - 2018 годах была произведена в количестве 12,541,410 штук (по номинальной стоимости 520 тенге) на сумму 6,521,534 тысячи тенге.

25 января 2018 года на основании заключенного договора купли-продажи собственных акций Компании материнской компанией Самрук-Энерго получен очередной транш на финансирование проекта «Перевод нагрузки с подстанции «Горный Гигант» на подстанцию «Ерменсай». Регистрация прав собственности на списание ценных бумаг в первом полугодии 2018 года была произведена в количестве 601,587 штук (по номинальной стоимости 520 тенге) на сумму 312,826 тысяч тенге.

23 апреля 2018 года заседанием Правления Самрук-Энерго было принято решение о распределении консолидированного чистого дохода Компании за 2017 год в размере 815,278 тысяч тенге. Размер дивиденда за 2017 год в расчете на одну простую и привилегированную акции определен в размере 6.87 тенге. На 30 июня 2018 года Компания отразила данное обязательство в финансовой отчетности.

Листинговые требования KASE, включают раскрытие следующих данных: итога активов за вычетом итога нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец периода. На 30 июня 2018 года данный показатель, рассчитанный руководством Компании на основании данных финансовой отчетности, составил 656 тенге (31 декабря 2017 года: 634 тенге). Также Компания должна раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных неголосующих акций и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленную на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 30 июня 2018 года, данный показатель составил 520 тенге (31 декабря 2017 года: 520 тенге).

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

15 Кредиты и займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные обязательства		
Народный Банк		
Самрук-Энерго	9,229,114	9,679,246
Займы от потребителей	4,609,146	4,451,598
	1,544,067	1,574,844
Итого долгосрочные кредиты и займы	15,382,327	15,705,688
Краткосрочные обязательства		
Народный Банк		
Займы от потребителей	3,521,942	1,933,142
Вексель к оплате	453,706	652,532
Самрук-Энерго	450,358	450,358
	62,222	61,289
Итого краткосрочные кредиты и займы	4,488,228	3,097,321
Итого кредиты и займы	19,870,555	18,803,009

Ниже предоставлен анализ балансовой и справедливой стоимости кредитов и займов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Народный Банк	12,751,056	12,751,056	11,612,388	11,648,652
Самрук-Энерго	4,671,368	4,159,173	4,512,887	3,912,620
Займы от потребителей	1,997,773	2,027,056	2,227,376	2,258,127
Вексель к оплате	450,358	450,358	450,358	450,358
Итого	19,870,555	19,387,643	18,803,009	18,269,757

Займы от потребителей

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан от 21 февраля 2007 года Компания получила займы от потребителей на дополнительные электрические мощности через строительство линий электропередач и инфраструктуры подключения сети электропередачи или реконструкции существующих линий электропередач и инфраструктуры. Данные займы являются беспроцентными и не обеспечены каким-либо залогом. Займы от потребителей, подлежат погашению равными долями в течение 20 лет, начиная с 4-го года после получения средств Компанией.

Займы от потребителей первоначально были признаны по их справедливой стоимости при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки и отражаются впоследствии по амортизированной стоимости. Займы от потребителей на подключение дополнительной мощности на 30 июня 2018 года составляют 1,997,773 тысячи тенге (31 декабря 2017 года: 2,227,376 тысяч тенге). Разница между номинальной стоимостью полученных средств и их справедливой стоимостью была признана в качестве доходов будущих периодов (примечание 17).

В соответствии с Законом Республики Казахстан № 116-IV от 29 декабря 2008 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам деятельности независимых отраслевых регуляторов», были внесены изменения в Закон «Об электроэнергетике», вступившие в силу с 1 января 2009 года, исключая обязанность потребителей электрической и тепловой энергии предоставлять займы в отношении присоединения дополнительных мощностей.

15 Кредиты и займы (продолжение)

Самрук-Энерго

31 января 2011 года Компания получила заем от Самрук-Энерго в размере 7,000,000 тысяч тенге на строительство и реконструкцию подстанций и других объектов. Срок погашения займа – 21 января 2024 года, процентная ставка составила 2% годовых, выплачиваемых ежеквартально. Сумма задолженности по состоянию на 30 июня 2018 года составила 4,671,368 тысяч тенге (31 декабря 2017 г.: 4,512,887 тысяч тенге).

В 2011 году Компания отразила доход от первоначального признания данного финансового инструмента в размере 3,442,880 тысяч тенге, за вычетом эффекта подоходного налога, напрямую в капитале, поскольку руководство считает, что при предоставлении займа по ставкам ниже рыночных Самрук-Энерго действовало в качестве акционера Компании.

Доход от первоначального признания займа был определен как разница между номинальной стоимостью полученных средств и ее справедливой стоимостью на дату признания, определенной при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконта 9% годовых.

Народный Банк Казахстана

В 2015 году Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» (далее «Народный Банк») соглашение о предоставлении кредитной линии (далее – Соглашение). В соответствии с соглашением общая сумма кредитной линии составляет 22,850,872 тысячи тенге, из которых:

- 1,745,211 тысяч тенге с процентной ставкой 13.0% годовых в тенге сроком на 5 лет (далее – Лимит 1). Целевое назначение Лимита 1 – СМР по реконструкции и новому строительству ВЛ-0,4 кВ по РЭС-5 с переводом на самонесущий изолированный провод, реконструкция несоответствующих эксплуатационным требованиям ТП-6-10/0,4 кВ и строительство ТП-6-10/0,4 кВ;
- 6,458,480 тысяч тенге с процентной ставкой 13.0% годовых сроком на 5 лет (далее – Лимит 3). Целевое назначение Лимита 3 – работы, связанные с переводом части нагрузок с существующей ПС № 4 на вновь построенную ПС 110/10-10 кВ «Алатау»;
- 6,347,181 тысяча тенге с процентной ставкой 13.0% годовых сроком до 1 июля 2022 года (далее – Лимит 4). Целевое назначение Лимита 4 – работы по переводу существующих сетей 6 кВ на 10 кВ от РП-41, перевод существующих сетей 6кВ на 10 кВ по РЭС-1 в районе ПС-1А, перевод части нагрузок с существующих ПС-5А, ПС-17А и ПС-132А на вновь построенную ПС 110/10 «Отрар»;
- 7,500,000 тысяч тенге с процентной ставкой 13.0% годовых сроком до 1 июля 2022 года (далее – Лимит 6). Целевое назначение Лимита 6 – погашение задолженности по выпущенным облигациям (рефинансирование);
- 800,000 тысяч тенге с процентной ставкой 13.0% годовых сроком до 15 марта 2018 года (далее – Лимит 7). Целевое назначение Лимита 7 – пополнение оборотных средств;
- 200,000 тысяч тенге с процентной ставкой 12.0% годовых сроком до 1 марта 2019 года (далее – Лимит 8). Целевое назначение Лимита 8 – пополнение оборотных средств;
- 800,000 тысяч тенге с процентной ставкой 13.0% годовых сроком до 1 марта 2020 года (далее – Лимит 9). Целевое назначение Лимита 9 – оплата по контрактам.

В обеспечение исполнения обязательств по Соглашению Народному Банку предоставлено (будет предоставлено) в залог:

- движимое имущество – деньги на текущих счетах в Народном Банке (примечание 13);
- движимое и недвижимое имущество, которое будет приобретено/построено/реконструировано на заемные средства. На 30 июня 2018 года работы по строительству/реконструкции такого имущества не были завершены.

В рамках кредитных Лимитов 1, 3, 4 получены транши на общую сумму 5,323,479 тысяч тенге, Лимиты 6, 7, 8 и 9 получены в полном объеме. Возврат суммы займа осуществляется ежемесячно, равными долями, начиная с даты предоставления займа. Выплата регулируется графиками погашения в соответствии с договорами займа.

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

15 Кредиты и займы (продолжение)

Ковенанты

22 февраля 2017 года по дополнительному Соглашению с Народный Банк предусмотрены условия по соблюдению Компанией следующих ковенантов:

- Коэффициент Долг/ЕБИТДА – не более 3;
- Обязательства/Капитал – не более 1.

По состоянию на 30 июня 2018 года Компания соблюдала все условия вышеуказанных ковенантов.

Вексель к оплате

1 августа 2005 года Компания выпустила долгосрочный вексель для «Паурфин Холдинг Инвестмент Б.В.» (далее, «Паурфин») на сумму 450,358 тысяч тенге, и выплатила часть основного долга в размере 1,200 тысяч тенге. Вексель является беспроцентным, и подлежит оплате держателю по предъявлению векселя не ранее 1 августа 2015 года. Паурфин не затребовал оплату на указанную дату, соответственно данное обязательство не было погашено на 30 июня 2018 года.

16 Облигации

В целях дополнительного финансирования проекта: «Строительство ПС-220/110/10кВ «Кенсай» с ЛЭП 220кВ ПС «Ерменсай» - ПС «Кенсай» - АТЭЦ-3» Советом Директоров Компании, протокол № 7 от 19 июля 2016 года, было принято решение о третьем выпуске именных купонных облигаций в пределах первой облигационной программы.

- Объем выпуска – 4,530,000 тысяч тенге;
- Форма выпуска – бездокументарная;
- Срок обращения 5 (пять) лет с даты начала обращения;
- Купонная ставка вознаграждения: фиксированная, в размере 15.5% годовых от номинальной стоимости облигаций;
- Количество и вид выпускаемых облигаций: 4,530,000 (четыре миллиона пятьсот тридцать тысяч) штук именных купонных без обеспечения;
- Номинальная стоимость 1 (одной) облигации 1,000 (тысяча) тенге.

Выпуск зарегистрирован Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан 2 августа 2016 г. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг под номером Е36-3.

- НИН KZP03Y05E364;
- ISIN KZ2C00003754;
- CFI DBFUFR.

Решением листинговой комиссии от 10 августа 2016 года АО «Казахстанская фондовая биржа» включила Компанию в официальный список по категории «долговые ценные бумаги с рейтинговой оценкой».

29 августа 2016 года Компания разместила облигации Компании в количестве 4,530,000 штук на общую сумму 4,530,00 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2018 года долгосрочная сумма размещенных облигаций составляет 4,463,486 тысяч тенге, краткосрочная часть облигаций составляет 270,971 тысяча тенге начисленных процентов к погашению. Единственным держателем облигаций является Самрук-Энерго.

17 Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов представляют собой разницу между номинальной стоимостью займов от потребителей Компании на строительство линий электропередач и инфраструктуры подключения к сети

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

электропередачи или реконструкцию существующих линий электропередач и инфраструктуры и их справедливой стоимостью при первоначальном признании. Доходы будущих периодов впоследствии признаются в прибыли и убытке в течение срока полезной службы соответствующих основных средств.

Ниже представлено изменение доходов будущих периодов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Балансовая стоимость на 1 января	1,849,314	2,297,371
Изменение балансовой стоимости займов от потребителей, отнесенное на доходы будущих периодов	(22,504)	(164,098)
Признание дохода	(154,109)	(122,694)
Балансовая стоимость на 30 июня	1,672,701	2,010,579

18 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4,172,872	3,006,214
Дивиденды к выплате	685,278	-
Гарантийные обязательства	96,739	73,358
Итого финансовая кредиторская задолженность	4,954,889	3,079,572
Прочая кредиторская задолженность		
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	631,862	535,781
Задолженность по заработной плате	274,598	299,784
Пенсионные выплаты, социальные отчисления	100,654	153,328
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	109	647
Прочая кредиторская задолженность	16,020	36,541
Итого прочая кредиторская задолженность	1,023,243	1,026,081
Итого кредиторская задолженность	5,978,132	4,105,653

На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года вся финансовая кредиторская задолженность выражена в тенге.

19 Задолженность перед Акиматом

30 июня 2005 года Компания, КазТрансГаз и Народный Банк Казахстана заключили соглашение, в соответствии с которым КазТрансГаз принял на себя и погасил обязательство Компании перед Народным Банком Казахстана в размере 46,600 тысяч долларов США и 1,941,568 тысяч тенге. Также, в соответствии с условиями данного соглашения в качестве обеспечения по задолженности Компании КазТрансГаз получил право на имущественный комплекс основных подразделений АлЭС (бывшее дочернее предприятие Компании), ранее находившийся в залоге по задолженности Компании перед Народным Банком Казахстана.

Впоследствии КазТрансГаз освободил из залога указанное имущество, и Акимат (местный орган исполнительной власти) города Алматы (далее «Акимат»), являвшийся на тот момент акционером Компании, предоставил здания гостиниц «Казахстан» и «Алматы», расположенных в городе Алматы, в качестве залога по обязательству Компании перед КазТрансГаз.

19 Задолженность перед Акиматом (продолжение)

В 2005 году КазТрансГаз провел аукцион по продаже указанных зданий гостиниц. Данная операция была учтена КазТрансГаз как погашение эквивалентной суммы задолженности Компании перед КазТрансГаз. При этом между Компанией, КазТрансГаз и Акиматом не было заключено никакого формального соглашения о погашении задолженности. 14 августа 2008 года Компания и Акимат подписали соглашение о погашении задолженности размере 7,274,672 тысячи тенге. Согласно графику погашения, задолженность должна была быть погашена до марта 2010 года.

В 2009 году Акимат в судебном порядке потребовал от Компании погашения задолженности в размере 7,274,672 тысячи тенге. В начале 2010 года дело было прекращено в связи с отсутствием представителей со стороны Акимата в суде. В 2011 году Самрук-Энерго выставил иск против предыдущего руководства Компании о превышении полномочий со стороны руководства при подписании вышеуказанного соглашения в 2008 году. Межрайонный экономический суд города Астаны отклонил соответствующий иск.

В апреле 2013 года в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы с исковыми требованиями к Компании обратилось КГУ «Управление финансов города Алматы» о взыскании суммы основного долга, неустойки и государственной пошлины.

5 июня 2013 года решением Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы исковые требования Управления финансов города Алматы к Компании были удовлетворены частично, а именно о взыскании с Компании задолженности в сумме 7,274,672 тысячи тенге; неустойки в сумме 929,907 тысяч тенге и государственной пошлины в сумме 246,473 тысячи тенге в пользу Управления финансов города Алматы. 16 сентября 2013 года Компания уплатила государственную пошлину в сумме 246,473 тысячи тенге.

14 февраля 2014 года Акимат и Компания подписали мировое соглашение о порядке урегулирования задолженности Компании перед Акиматом, согласно которому задолженность перед Акиматом будет считаться исполненной и будет гарантировано не предъявление каких-либо требований к Компании в будущем. При этом, в счет погашения задолженности Компания обязалась принять в собственность электрические сети, находящиеся в коммунальной собственности и доверительном управлении Акимата, списать задолженности АлТС в размере 433,158 тысяч тенге и Энергосбережение в сумме 3,281,556 тысяч тенге и выплатить в пользу Акимата сумму в размере 1,000,000 тысяч тенге.

28 сентября 2015 Компания заключила четырехстороннее соглашение о зачете взаимных требований с Акиматом, АО «Алматинские Тепловые Сети» и АО «Алматинские Электрические Станции» в исполнение Мирового соглашения от 14 февраля 2014 года. Согласно данному соглашению Компания должна была выплатить 1,000,000 тысяч тенге АО «Алматинские Электрические Станции» до 30 июня 2016 года. Компания произвела выплату долга АлЭС в декабре 2015 года. На 30 июня 2018 года не было завершено принятие в собственность электрических сетей. Сумма задолженности перед Акиматом по состоянию на 30 июня 2018 года составила 5,841,514 тысяч тенге.

Компания прекратит признание данного обязательства, когда она будет освобождена от его выплаты, т.е. в момент исполнения всех действий сторонами мирового соглашения, а именно в момент принятия в собственность электрических сетей от Акимата. При этом Компания признает прибыль от списания обязательства в размере 5,841,514 тысяч тенге.

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

20 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Передача и распределение электроэнергии	9,148,970	8,615,409	20,505,195	18,994,863
Прочее	34,626	108,895	56,341	405,262
Итого выручка	9,183,596	8,724,304	20,561,536	19,400,125

Совместным приказом КРЕМЗК по г. Алматы и КРЕМЗК по Алматинской области «Об утверждении предельных уровней тарифов и тарифной сметы на услуги АО «АЖК» по передаче и распределению электрической энергии на 2017-2020 года» Компании был утвержден предельный уровень тарифа на 2017 год в размере 5.83 тенге/кВт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2017 года.

Совместным приказом уполномоченного органа утверждены предельные уровни тарифов и тарифная смета на услуги АО «АЖК» по передаче и распределению электрической энергии на 2017 - 2020 годы в качестве чрезвычайной регулирующей меры (далее «ЧРМ»). Предельный уровень тарифа в качестве ЧРМ на 2018 год составил 6.04 тенге/кВт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2018 года. В связи с изменениями Налогового законодательства РК тариф на 2018 год был пересмотрен на 6.03 тенге/кВт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 мая 2018 года.

Согласно совместного Приказа уполномоченного органа от 21 июня 2018 отменены предельные уровни тарифов и тарифной сметы на услуги на 2017 – 2020 годы в качестве чрезвычайной регулирующей меры. В связи с чем, предельный уровень тарифа с 21 июня 2018 составил 5.85 тенге/кВт.ч. (без НДС). Одновременно с этим, совместными Приказами уполномоченного органа от 21 июня 2018 года утвержден временный компенсирующий тариф на услуги АО «АЖК» по передаче и распределению электроэнергии в размере 5.73 тенге/кВт.ч. (без НДС), с вводом в действие с 1 августа 2018 сроком на 1 год.

21 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Оплата труда и связанные расходы	2,142,698	2,150,668	4,349,685	4,213,595
Технологические потери электроэнергии в сетях	1,549,483	1,595,609	4,211,180	4,048,851
Износ и амортизация	1,622,061	1,443,765	3,197,274	2,874,356
Услуги сторонних организаций	310,778	304,201	751,952	781,584
Прочие налоги, кроме подоходного налога	266,077	289,188	529,387	566,502
Ремонт и обслуживание	339,211	457,842	476,954	563,337
Материалы	156,886	166,843	285,328	284,596
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение товарно-материальных запасов	1,922	(387)	113	(8,966)
Прочие	155,373	91,884	244,165	183,709
Итого себестоимость продаж	6,544,489	6,499,613	14,046,038	13,507,564

Ремонт включает материалы в сумме 395,072 тысячи тенге и 291,921 тысяча тенге за шесть месяцев, и три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года, соответственно (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 436,851 тысяча тенге; за три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года 354,881 тысяча тенге).

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

22 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Оплата труда и связанные расходы	130,147	161,509	292,566	288,543
Консультационные и аудиторские услуги	7,088	12,794	22,973	28,531
Износ и амортизация	11,050	10,294	20,068	21,162
Услуги сторонних организаций	7,083	11,228	18,317	20,886
Начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности	13,038	62,563	15,874	62,577
Аренда	7,300	7,291	14,204	13,682
Командировочные расходы	7,230	4,350	11,619	6,100
Членские взносы в общественные организации	3,788	2,292	10,738	9,377
Прочие налоги, кроме подоходного налога	5,221	5,309	10,530	10,618
Штрафы и пени	5,966	7,719	7,916	7,726
Материалы	3,432	5,199	6,561	6,583
Прочие	17,757	14,494	32,103	58,885
Итого общие и административные расходы	219,100	305,042	463,469	534,670

23 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Амортизация доходов будущих периодов	77,055	82,049	154,109	164,098
Прочие операционные доходы	10,980	8,508	20,136	13,483
Итого прочие операционные доходы	88,035	90,557	174,245	177,581
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	13,812	20,847	18,470	37,136
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	56	-	56	20
Прочие операционные расходы	96	53	203	53
Итого прочие операционные расходы	13,964	20,900	18,729	37,209

АО «АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2018 года
(Неаудировано – см. Заключение об обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности)

24 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Процентные доходы по банковским депозитам	20,157	68,749	43,058	157,493
Итого финансовые доходы	20,157	68,749	43,058	157,493
Процентные расходы по облигациям	172,960	386,385	345,920	772,770
<i>Отмена дисконта приведенной стоимости</i>				
- банковские займы	308,947	21,237	601,011	30,048
- займы от Самрук-Энерго	79,898	72,336	157,548	158,424
- займы от потребителей	61,599	67,895	123,676	136,234
- обязательства по вознаграждению работникам	7,056	7,064	14,938	14,569
Процентные расходы по займам Самрук-Энерго	35,000	35,000	70,000	70,000
Прочие финансовые расходы	591	1,946	1,036	3,121
Итого финансовые расходы	666,051	591,863	1,314,129	1,185,166

25 Налогообложение

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Текущий подоходный налог	117,099	-	307,478	-
Отсроченный подоходный налог	229,177	301,981	668,839	940,486
Итого расходы по подоходному налогу	346,276	301,981	976,317	940,486

Подоходный налог признается, основываясь на средневзвешенной ставке подоходного налога за год, рассчитанной руководством. Средняя расчетная ставка подоходного налога за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 года, составляет 20% (за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 года – 21%), средняя расчетная ставка подоходного налога за три месяца, закончившиеся 30 июня 2018 года, составляет 20% (за 3 месяца, закончившиеся 30 июня 2017 года – 21%).

За период 6 месяцев и 3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 года, было признано обязательство по текущему подоходному налогу. Однако, руководство не ожидает налогооблагаемой прибыли и выплат подоходного налога по итогам 2018 года. В связи с этим руководство не производило расчет авансовых платежей.

Прочие налоги к уплате

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
НДС	277,087	58,450
Индивидуальный подоходный налог	52,290	83,762
Социальный налог	41,131	63,602
Прочие налоги к уплате	9,193	10,355
Налог на имущество	-	3,580
Итого прочие налоги к уплате	379,701	219,749

26 Условные и договорные обязательства и операционные риски

За исключением нижеизложенного, на 30 июня 2018 года не было условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2018 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 34,898,777 тысяч тенге (31 декабря 2017 г.: 43,547,878 тысяч тенге). Руководство считает, что Компания будет иметь достаточно средств для выполнения своих обязательств капитального характера.

27 Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Ввиду краткосрочности сроков погашения, справедливая стоимость следующих финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости:

- Дебиторская задолженность;
- Краткосрочные депозиты в банках;
- Денежные средства и их эквиваленты;
- Кредиторская задолженность;

28 События после отчетной даты

В июле 2018 года, в рамках кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» были получены транши на сумму 143,492 тысячи тенге с процентной ставкой 12.5% годовых. Возврат суммы займа осуществляется ежемесячно равными долями, начиная с даты предоставления займа до 30 декабря 2021 года. Выплата регулируется графиками погашения в соответствии с договорами займа.