



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная)

31 марта 2020 года

Содержание

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	1-2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале.....	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	5-6

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

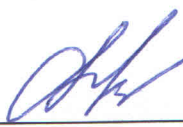
1	Группа Самрук-Энерго и её деятельность	7
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	7
3	Новые учетные положения.....	9
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	10
5	Информация по сегментам	14
6	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	17
7	Основные средства.....	20
8	Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании.....	21
9	Прочие долгосрочные активы	22
10	Товарно-материальные запасы	22
11	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.....	23
12	Прочие краткосрочные активы.....	23
13	Денежные средства и их эквиваленты	24
14	Капитал.....	24
15	Займы	25
16	Прочие долгосрочные обязательства	27
17	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	27
18	Выручка.....	28
19	Себестоимость продаж.....	28
20	Расходы по реализации	28
21	Общие и административные расходы	29
22	Финансовые доходы	29
23	Финансовые расходы	30
24	Прочие доходы, чистые	30
25	Подоходный налог	31
26	Условные и договорные обязательства и операционные риски	32
27	Справедливая стоимость финансовых инструментов	32
28	События после отчетной даты	34
29	Прибыль/убыток на акцию.....	34

АО «САМУРК-ЭНЕРГО»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении
(неаудировано)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	744,322,630	752,989,264
Инвестиционная собственность		324,622	350,401
Нематериальные активы		3,600,481	3,691,945
Актив в форме права пользования		2,710,967	2,850,017
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	8	53,511,682	54,143,504
Прочие долгосрочные активы	9	5,403,559	4,597,856
Итого долгосрочные активы		809,873,941	818,622,987
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	10	12,153,901	10,572,869
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	38,591,985	28,923,422
Прочие краткосрочные активы	12	16,885,144	17,686,430
Предоплата по подоходному налогу		1,302,585	1,403,568
Денежные средства и их эквиваленты	13	10,759,972	12,007,037
Активы групп выбытия, предназначенных для продажи		477	941
Итого краткосрочные активы		79,694,064	70,594,267
ИТОГО АКТИВЫ		889,568,005	889,217,254

Подписано от имени руководства 11 мая 2020 года.


 Рыскулов Айдар Кайратович
 Управляющий директор по экономике и
 финансам


 Тулекова Сауле Бекзадаевна
 Директор департамента
 «Бухгалтерский и налоговый учет» –
 Главный бухгалтер

АО «САМУРК-ЭНЕРГО»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении
(неаудировано)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	373,314,888	373,314,888
Прочий резервный капитал	14	127,242,495	127,357,014
Нераспределенная прибыль		(8,711,465)	(16,823,598)
Капитал, причитающийся акционерам Группы		491,845,918	483,848,304
Доля неконтролирующих акционеров		1,253,336	1,168,066
ИТОГО КАПИТАЛ		493,099,254	485,016,370
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золоотвалов		2,362,205	2,217,222
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,447,945	1,566,676
Займы	15	209,166,650	212,584,076
Прочие долгосрочные обязательства	16	4,910,288	4,331,376
Долгосрочные обязательства по аренде		1,585,380	1,660,455
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		80,412,380	80,529,427
Итого долгосрочные обязательства		299,884,848	302,889,232
Краткосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золоотвалов		114,369	114,369
Займы	15	58,010,958	57,355,607
Обязательства по вознаграждениям работникам		148,988	99,197
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	31,695,084	38,738,066
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет		4,476,597	3,599,886
Краткосрочные обязательства по аренде		874,641	1,036,163
Подоходный налог к уплате		1,263,266	368,364
Итого краткосрочные обязательства		96,583,903	101,311,652
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		396,468,751	404,200,884
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		889,568,005	889,217,254
Балансовая стоимость одной простой акции		87,384	85,925

Подписано от имени руководства 11 мая 2020 года.

Рыскулов Айдар Кайратович
 Управляющий директор по экономике и финансам



Тулекова Сауле Бекзадаевна
 Директор департамента
 «Бухгалтерский и налоговый учет» –
 Главный бухгалтер

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудировано)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (неаудировано, пересчитано*)
Выручка	18	82,137,371	62,061,294
Себестоимость продаж	19	(56,231,636)	(47,960,385)
Валовая прибыль		25,905,735	14,100,909
Расходы по реализации	20	(3,671,740)	(1,270,699)
Общие и административные расходы	21	(2,920,797)	(2,872,536)
Доля в (убытках)/доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	8	(631,752)	5,632,862
Доходы от восстановления финансовых активов (чистые)		15,638	345,255
Финансовые доходы	22	463,625	1,420,965
Финансовые расходы	23	(7,657,138)	(8,166,998)
Прочие доходы	24	243,720	1,090,496
Прочие расходы	24	(850,544)	(179,451)
Прибыль до налогообложения		10,896,747	10,100,803
Расходы по подоходному налогу	25	(2,699,344)	(1,084,000)
Прибыль за период		8,197,403	9,016,803
Прочий совокупный (убыток)/доход (<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>)			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(114,519)	99,804
Итого совокупный доход за период		8,082,884	9,116,607
Прибыль причитающаяся:			
Акционерам Группы		8,112,133	8,960,293
Неконтролирующим акционерам		85,270	56,510
Прибыль за период		8,197,403	9,016,803
Итого совокупный доход причитающийся:			
Акционерам Группы		7,997,614	9,060,097
Неконтролирующим акционерам		85,270	56,510
Итого совокупный доход за период		8,082,884	9,116,607
Прибыль за год на акцию (в казахстанских тенге)	29	1,448	1,600

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале
(неаудировано)

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Причитающиеся акционерам Группы			Итого	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого капитал
		Акционер- ный капитал	Прочий резервный капитал	Непокры- тый убыток			
Остаток на 1 января 2019 г.		373,314,888	127,412,909	(21,607,444)	479,120,353	891,592	480,011,945
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	8,960,293	8,960,293	56,510	9,016,803
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	99,804	-	99,804	-	99,804
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	99,804	8,960,293	9,060,097	56,510	9,116,607
Прочие распределения Акционеру		-	-	(10,029)	(10,029)	-	(10,029)
Остаток на 31 марта 2019 г. (неаудировано)		373,314,888	127,512,713	(12,657,180)	488,170,421	948,102	489,118,523
Остаток на 1 января 2020 года		373,314,888	127,357,014	(16,823,598)	483,848,304	1,168,066	485,016,370
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	8,112,133	8,112,133	85,270	8,197,403
Прочий совокупный (убыток) (неаудировано)		-	(114,519)	-	(114,519)	-	(114,519)
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	(114,519)	8,112,133	7,997,614	85,270	8,082,884
Остаток на 31 марта 2020 г. (неаудировано)		373,314,888	127,242,495	(8,711,465)	491,845,918	1,253,336	493,099,254

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»
**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
(неаудировано)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим	3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудировано, пересчитано*)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		82,325,280	68,180,763
Реализация продукции и товаров		53,416,103	51,661,156
Реализация услуг		3,318,621	2,364,243
Авансы полученные		24,690,873	12,613,223
Полученные вознаграждения по средствам в кредитных учреждениях		195,419	451,088
Прочие поступления		704,264	1,091,053
Выбытие денежных средств, всего		(67,445,062)	(57,759,180)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(35,699,193)	(22,970,945)
Авансы выданные		(8,423,423)	(10,866,180)
Выплаты по заработной плате		(8,599,869)	(7,818,116)
Выплата вознаграждения по займам полученным		(5,911,175)	(6,120,116)
Выплата вознаграждения по финансовой аренде		(70,402)	-
Корпоративный подоходный налог		(1,791,348)	(1,971,998)
Другие платежи в бюджет		(5,990,027)	(6,814,643)
Прочие выплаты		(959,625)	(1,197,182)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		14,880,218	10,421,583
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		2,895,487	3,239,890
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3,405	2,996
Возврат банковских вкладов		2,744,862	1,122,474
Поступления от погашения долговых инструментов эмитентами		24,590	9,708
Прочие поступления		122,630	2,104,712
Выбытие денежных средств, всего		(14,222,554)	(10,349,262)
Приобретение основных средств		(12,143,974)	(8,006,583)
Приобретение нематериальных активов		(67,285)	(32,721)
Размещение банковских вкладов		(2,011,295)	(296,484)
Предоставление краткосрочных займов выданных		-	(110,000)
Прочие выплаты		-	(1,903,474)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11,327,067)	(7,109,372)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		28,611,742	36,317,550
Поступления по краткосрочным займам полученным		26,744,850	4,900,000
Поступления по долгосрочным займам полученным		1,866,892	31,417,550
Выбытие денежных средств, всего		(34,070,861)	(36,137,211)
Выплата основного долга по краткосрочным займам полученным		(25,959,324)	(12,251,393)
Выплата основного долга по долгосрочным займам полученным		(7,847,982)	(23,253,789)
Выплата основного долга по обязательствам по финансовой аренде		(232,188)	(141,484)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим собственникам		(810)	(579)
Прочие выплаты		(30,557)	(489,966)
Чистые денежные средства, использованные/ (полученные) от финансовой деятельности		(5,459,119)	180,339

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
(неаудировано)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудировано, пересчитано*)
Изменение в резерве на обесценение денежных средств и их эквивалентов		6,007	582
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		652,896	(26,421)
Чистое уменьшение / (увеличение) денежных средств		(1,247,065)	3,466,711
Денежные средства на начало года:	13	12,007,037	13,624,165
Денежные средства на конец отчетного периода	13	10,759,972	17,090,876

Отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, а также аналогичный период сформирован по прямому методу.

1 Группа Самрук-Энерго и её деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года, для АО «Самрук-Энерго» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Компания была образована 18 апреля 2007 года и зарегистрирована 10 мая 2007 года. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Группа была создана с целью консолидации предприятий энергетического комплекса Республики Казахстан (далее – РК).

По состоянию на 31 марта 2020 года единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»). Правительство Республики Казахстан является конечной контролирующей стороной Компании.

Основная деятельность

Основными видами деятельности Группы являются производство электро- и теплоэнергии и горячей воды на основе угля, углеводородов, водных ресурсов и возобновляемых источников энергии (далее – ВИЭ), реализация населению и промышленным предприятиям, транспортировка электроэнергии и техническое распределение электричества в сети, а также аренда имущественных комплексов гидроэлектростанций.

Операционная деятельность дочерних компаний Группы и ее совместных предприятий, регулируются законами РК «Об электроэнергетике», «О естественных монополиях и регулируемых рынках» и «О конкуренции». Тарифное регулирование, в зависимости от вида деятельности энергокомпаний, относится к компетенции Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК (далее – Комитет) или отраслевого министерства – Министерства энергетики (далее – МЭ).

Тарифы на электроэнергию для энергопроизводящих организаций утверждены приказом Министра энергетики «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию для группы энергопроизводящих организаций» от 27 февраля 2015 г. № 160 и последующими изменениями и дополнениями. Тарифы на поставку электрической энергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии, являются фиксированными и утверждены постановлением Правительства РК в зависимости от технологии ВИЭ (отдельно для ветровых, солнечных и других источников) и подлежат ежегодной индексации. При этом расчетно-финансовый центр выступает в качестве покупателя, и энергопроизводящая организация, выступает в качестве продавца. Тарифы на передачу и распределение электроэнергии для энергопередающих компаний, на производство тепловой энергии и тарифы на энергоснабжение (далее – ЭСО) регулируются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства экономики. Регулирование и контроль Комитетом осуществляется в строгом соответствии с законодательными и нормативно-правовыми актами.

Решения по тарифам в существенной степени подвержены влиянию социальных и политических вопросов. Экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Группы.

Адрес и место осуществления деятельности

Юридический адрес и место осуществления деятельности головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, проспект Кабанбай батыра 15А, Блок Б.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная финансовая отчетность не включает всех примечаний, которые обычно включаются в годовую финансовую отчетность. Соответственно, настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подлежит ознакомлению вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., подготовленной в соответствии с МСФО. Основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности соответствуют тем положениям учетной политики, которые использовались при подготовке отчетности за последний финансовый год, за исключением учета подоходного налога.

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

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

Сезонность операций

Деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям. Колебания объемов передачи электроэнергии, производства тепловой и электрической энергии связаны с отопительным сезоном, который длится с октября по апрель.

Обменные курсы

На 31 марта 2020 г. официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 447.67 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2019 г.: 381.18 тенге за 1 доллар США).

Изменения в представлении финансовой отчетности.

Ранее Советом директоров АО «Самрук Энерго» был утвержден план приватизации некоторых дочерних компаний в соответствии с программой приватизации государственных активов и эти компании были классифицированы как предназначенные для продажи в консолидированной финансовой отчетности АО «Самрук Энерго», и реализованы, за исключением Тегис Мунай, включая ее дочернее предприятие Мангышлак Мунай (далее – «Тегис Мунай»).

14 октября 2019 года по решению заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан было одобрено предложение единственного Акционера АО «ФНБ «Самрук-Қазына» об обратном включении компаний Тегис Мунай в единый список активов АО Самрук-Энерго, что в последствии привело к реклассификации данных компаний из активов для продажи обратно в продолжающуюся деятельность.

В соответствии с МСФО 5 в случае если внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные ранее как предназначенные для продажи, более не удовлетворяют необходимым критериям классификации, Группа перестает их учитывать как предназначенные для продажи.

Следовательно, активы и обязательства Тегис Мунай были переведены из прекращенной деятельности в продолжающуюся деятельность на 31 декабря 2019 года. Также сравнительная информация была пересчитана для отражения результатов перевода из группы выбытия.

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

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на представление показателей отчета прибыли или убытка и совокупного дохода на 31 марта 2019 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Первоначально представленная сумма за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Реклассифи- кация Тегис Мунай	3 месяца закончившихся 31 марта 2019 г. (пересчитано)
Выручка	62,061,294	-	62,061,294
Себестоимость продаж	(47,960,385)	-	(47,960,385)
Валовая прибыль	14,100,909	-	14,100,909
Расходы по реализации	(1,270,699)	-	(1,270,699)
Общие и административные расходы	(2,823,128)	(49,408)	(2,872,536)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	5,632,862	-	5,632,862
Доходы от обесценения активов	345,255	-	345,255
Финансовые доходы	1,420,749	216	1,420,965
Финансовые расходы	(8,166,343)	(655)	(8,166,998)
Прочие доходы	1,090,496	-	1,090,496
Прочие расходы	(179,451)	-	(179,451)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	10,150,650	(49,847)	10,100,803
Расходы по подоходному налогу	(1,084,000)	-	(1,084,000)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	9,066,650	(49,847)	9,016,803
(Убыток) за период от прекращенной деятельности	(49,847)	49,847	-
Итого прибыль за период	9,016,803	-	9,016,803

3 Новые учетные положения

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика

3 Новые учетные положения (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты) (продолжение)

Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотристельности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).

Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов)

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО.

Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

При подготовке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа 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 год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и принятия новых и измененных стандартов.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа о непрерывности деятельности. Решение руководство основывается на финансовом положении Группы, ее текущих намерениях, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам и поддержки Правительства. По состоянию на 31 марта 2020 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 16,889,839 тысяч тенге.

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

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

Рассматривались следующие факторы при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем:

- Группа имеет стратегическое значение для обеспечения надежности энергосистемы Казахстана. Руководство и акционеры Группы не имеют ни намерения, ни необходимости в ликвидации Группы.
- Текущие обязательства Группы в размере 5,841,514 тысяч тенге представляют задолженность перед Акиматом города Алматы и по мировому соглашению, не требуют оттока денежных средств.
- На 31 марта 2020 года по группе Компаний есть доступные средства в рамках возобновляемых кредитных линий от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 68,300,961 тысяч тенге, от ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 8,200,000 тысяч тенге, от ДБ АО "ВТБ Банк" (Казахстан) на общую сумму 5,500,000 тысяч тенге.

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

Признание выручки от реализации электроэнергии

Группа признает выручку в момент поставки электроэнергии согласно данным показаний счетчиков потребителей электроэнергии. Показания счетчиков предоставляются потребителями ежемесячно и проверяются Группой на достоверность на выборочной основе. В результате цикличности процедур по выставлению счетов за потребленную электроэнергию Группа реализовала значительный объем электроэнергии в конце отчетного периода, за которую счета не были выставлены потребителям.

Группа признает выручку за электроэнергию, реализованную с момента последнего снятия показания счетчика до конца отчетного периода на основе оценки. Согласно подходу Группы, рассчитывается ежедневный объем покупной электроэнергии потребленной, но не выставленной на конец отчетного месяца, который умножается на цену реализации.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

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

Балхашская ТЭС

14 февраля 2012 года Компания и Samsung C&T заключили «Опционное соглашение в отношении акций БТЭС («Опционное соглашение»), согласно которому Samsung C&T имеет право воспользоваться опционом в случае, если не будут выполнены соответствующие условия Опционного соглашения.

31 августа 2016 года Samsung C&T направил уведомление о приведении в исполнение Опциона на продажу акций в соответствии с Опционным соглашением ввиду отсутствия согласованной версии пакета поддержки и финансирования строительства БТЭС.

Компания пришла к выводу, что вышеуказанные события указывают на обесценение инвестиций Компании в БТЭС в соответствии с МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов». Соответственно, на 31 декабря 2017 года инвестиции в БТЭС были полностью обесценены.

16 ноября 2018 года с Samsung C&T было заключено мировое соглашение. В соответствии с мировым соглашением казахстанская сторона, Правительство и Самрук-Энерго совместно обязались выплатить Samsung C&T согласованную сумму до 30 ноября 2019 года. После получения оплаты Samsung C&T передаст 50% + 1 акцию БТЭС в Самрук-Энерго. В связи с этим, на 31 декабря 2018 года Компания признала резерв на полную сумму обязательства (Примечание 20). Правительство приняло решение предоставить Компании необходимое финансирование для погашения обязательств перед Samsung C&T. Так как предполагается, что расходы, необходимые для погашения обязательства перед Samsung C&T, будут полностью возмещены, в соответствии с МСФО (IAS) 37, на 31 декабря 2018 года сумма возмещения признается в качестве отдельного актива в той же сумме, что и резерв (Примечание 14). Соответствующий убыток от признания обязательства и прибыль от признания актива были зачтены в составе прибыли или убытка согласно МСФО (IAS) 37.

Руководство считает, что потенциальное право голоса, связанное с будущей передачей акций по мировому соглашению, не является реальным, и на 31 декабря 2018 года Группа не контролирует БТЭС. Соответственно, на 31 декабря 2018 года БТЭС по-прежнему учитывается по методу долевого участия.

29 октября 2019 года Группа получила возмещение и выплатила сумму обязательства Samsung C&T и получила 50% + 1 акцию БТЭС. Руководство Группы считает, что в результате приобретения доли в БТЭС, Группа не имеет юридического обязательства перед кредиторами и поставщиками БТЭС.

На момент приобретения Группой 100% доли, БТЭС находилась на грани банкротства, а также фактически не осуществляла значимой деятельности. Начиная с 2017 года кредиторы и поставщики неоднократно подавали в суд, из-за неплатежеспособности БТЭС, что в свою очередь привело к наложению ареста на имущество, а также значительно ограничило деятельность БТЭС. 6 декабря 2019 года по решению суда был назначен временный управляющий для контроля и ведения процесса банкротства.

Таким образом руководство Группы считает, что несмотря на фактическое владение 100% доли в БТЭС, Группа не имеет контроля и соответственно не консолидировало БТЭС.

Договор по переуступке прав на займ между Группой, «Внешэкономбанком», «Евразийским Банком Развития» и СЭГРЭС-2

В 2019 году, в рамках сделки по приобретению 50% доли в СЭГРЭС-2 ФНБ «Самрук-Казына» у ОАО «Интер-РАО ЕЭС», было заключено соглашение об уступке долга между «Внешэкономбанком» и «Евразийским Банком Развития» (в качестве первоначальных кредиторов), «Евразийским Банком Развития» (в качестве Агента по кредиту), АО «Самрук-Энерго» (в качестве Приобретателя) и СЭГРЭС-2 (в качестве Заёмщика), которое предусматривает уступку «Внешэкономбанком» своего права требования по кредитному соглашению в пользу АО «Самрук-Энерго».

Согласно соглашению об уступке долга от 9 декабря 2019 года, АО «Самрук-Энерго» должен приобрести займ в рублях у «Внешэкономбанка» не позднее 21 июня 2021 года или через 60 дней после даты получения уведомления о событии дефолта, в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

Руководство Группы считает, что события дефолта не имели место быть на 31 марта 2020 года.

После выкупа долга права требования данного долга переходят от «Внешэкономбанка» к АО «Самрук-Энерго» и валюта займа должна измениться из рублей в тенге. Изменение валюты займа, согласно условиям Кредитного соглашения от 23 июня 2010 года, предполагает соответствующее изменение в первоначальной процентной ставке в рублях на процентную ставку в тенге.

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

Договор по переуступке прав на займ между Группой, «Внешэкономбанком», «Евразийским Банком Развития» и СЭГРЭС-2 (продолжение)

Данная сделка удовлетворяет критерии производного финансового инструмента, так как:

- (i) его стоимость меняется в результате изменения цены финансового инструмента либо валютного курса;
- (ii) для его приобретения не требуется первоначальная чистая инвестиция или требуется сравнительно небольшая первоначальная чистая инвестиция по сравнению с другими видами договоров, которые, согласно ожиданиям, реагировали бы аналогичным образом на изменения рыночных факторов;
- (iii) расчеты по нему будут осуществлены на некоторую дату в будущем.

Соответственно, руководство Группы произвело расчет справедливой стоимости возмещения к уплате и сравнило его со справедливой стоимостью текущего займа на условиях первоначального договора. В результате данного анализа, руководство Группы пришло к выводу, что справедливая стоимость данного производного финансового инструмента незначительна на отчетную дату, и соответственно, не признала актива или обязательства.

Справедливая стоимость возмещения к уплате и займа по первоначальному договору была определена на основе будущих денежных потоков приведенных на отчетную дату, учитывая прогнозные данные по инфляции в Республике Казахстан и Российской Федерации, ставке рефинансирования Центрального Банка России, обменным курсам валют, а также рыночные ставки по займам выданным компаниями со схожими кредитными рейтингами на схожих условиях.

Задолженность перед Акиматом

В 2009 году АО «Алатау Жарык Компаниясы» (далее «АЖК») участвовало в судебном процессе с Акиматом г. Алматы (далее «Акимат») о погашении задолженности АЖК перед Акиматом. 14 февраля 2014 года Акимат и АЖК подписали мировое соглашение о порядке урегулирования задолженности АЖК перед Акиматом, При этом, в счет погашения своей задолженности АЖК, кроме прочего, обязуется принять в собственность электрические сети, находящиеся в коммунальной собственности и доверительном управлении Акимата. Сумма обязательств АЖК перед Акиматом, за вычетом всех выплат, произведенных в течение предыдущих лет в рамках мирового соглашения, на 31 марта 2020 года составляет 5,841,514 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 5,841,514 тысяч тенге). На 31 марта 2020 года принятие в собственность электрических сетей не было завершено. Группа прекратит признание данного обязательства, когда она будет освобождена от выплат, т.е. в момент исполнения всех действий сторонами мирового соглашения, а именно в момент принятия в собственность электрических сетей от Акимата. При этом Группа признает прибыль от списания обязательства в размере 5,841,514 тысяч тенге.

5 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 Группы.

Сегментная финансовая информация, анализируемая высшим органом оперативного управления, включает информацию о выручке и прибыли до налогообложения. Высший орган оперативного управления также анализирует информацию о EBITDA Группы, которая рассчитывается как прибыль/(убыток) за период до финансовых доходов и расходов, расходов по подоходному налогу, амортизации основных средств и нематериальных активов, обесценения основных средств и инвестиционной собственности, обесценения гудвилла и, доли в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний и другие подобные эффекты. Последовательность определения прибыли до вычета процентов, налогов и амортизационных отчислений (EBITDA) по Группе, возможно, будет отличаться от последовательности, используемой другими компаниями.

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Производство теплотенергии и электроэнергии;
- Передача и распределение электроэнергии;
- Реализация электроэнергии.

(б) Результаты деятельности операционных сегментов

Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основании оценки выручки и прибыли до налогообложения.

5 Информация по сегментам (продолжение)

	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	Три месяца, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>												
Продажа электроэнергии	49,501,474	35,125,518	-	-	29,121,549	26,307,776	-	-	(15,870,009)	(13,842,203)	62,753,014	47,591,091
Продажа тепловой энергии	7,595,804	7,380,263	-	-	-	-	-	-	-	-	7,595,804	7,380,263
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	1,649,112	1,493,532	-	-	-	-	-	-	-	-	1,649,112	1,493,532
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	7,456,429	2,960,055	-	-	-	-	-	-	-	-	7,456,429	2,960,055
Передача электроэнергии	-	-	11,474,467	10,060,853	-	-	-	-	(10,242,603)	(8,919,965)	1,231,864	1,140,888
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	1,054,511	973,135	-	-	1,054,511	973,135
Продажа химической воды	346,273	367,963	-	-	-	-	-	-	-	-	346,273	367,963
Прочие	50,363	154,367	-	-	-	-	319,833	207,818	(319,832)	(207,818)	50,364	154,367
Итого внешняя выручка	66,599,455	47,481,698	11,474,467	10,060,853	29,121,549	26,307,776	1,374,344	1,180,953	(26,432,444)	(22,969,986)	82,137,371	62,061,294

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности – 31 марта 2020 года (неаудировано)

5 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.
Себестоимость продаж	(45,190,440)	(37,162,667)	(8,356,637)	(7,732,344)	(28,593,797)	(25,625,372)	(231,804)	(185,243)	26,141,043	22,745,241	(56,231,635)	(47,960,385)
- За минусом амортизации	(12,289,940)	(11,589,059)	(1,970,297)	(1,921,762)	(64,868)	(64,316)	(104,597)	(129,713)	-	-	(14,429,702)	(13,704,850)
Общие и административные расходы	(1,309,877)	(1,201,176)	(245,883)	(225,787)	(217,360)	(175,836)	(1,439,633)	(1,436,065)	291,956	215,736	(2,920,797)	(2,823,128)
Расходы по реализации	(3,671,740)	(1,270,699)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,671,740)	(1,270,699)
Финансовые расходы	(4,373,423)	(5,595,605)	(396,239)	(690,324)	(82,241)	(83,640)	(6,423,289)	(4,887,761)	2,841,169	4,319,427	(8,434,023)	(6,937,903)
- За минусом расходов по процентам	(2,321,129)	(2,630,964)	(211,255)	(489,515)	(66,249)	(67,294)	(3,017,464)	(2,605,254)	-	-	(5,616,097)	(5,793,027)
Финансовые доходы	1,320,339	1,071,009	5,005	11,025	16,171	22,538	2,008,208	898,805	(2,886,098)	(1,289,194)	463,625	714,183
Доля в доходах/(расходах) совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиции	(4,563,108)	1,185,398	-	-	-	-	3,931,356	4,447,464	-	-	(631,752)	5,632,862
Восстановление/(обесцене ние) нефинансовых активов	(40,948)	17,308	2,660	(150)	(86)	(178)	21,055	156,301	32,958	7,173	15,639	180,454
Прочие доходы/(расходы)	110,962	237,065	76,882	74,098	(31,138)	(22,078)	3,282	85,614	10,072	14,472	170,060	389,171
Прибыль/(убыток) до налогообложения	8,881,221	4,762,333	2,560,254	1,497,371	213,097	423,210	(756,481)	260,067	(1,344)	3,042,869	10,896,747	9,985,850
Капитальные затраты	(6,552,922)	(5,323,977)	(5,415,742)	(2,645,432)	(20,119)	(1,572)	(155,192)	(35,603)	-	-	(12,143,975)	(8,006,584)
Активы отчетного сегмента	710,894,929	728,884,934	134,282,952	128,271,617	13,923,312	13,237,021	181,387,226	189,603,537	(150,906,181)	(222,609,422)	889,582,238	837,387,687
Обязательства отчетного сегмента	271,906,790	256,309,354	40,993,747	39,586,233	14,441,137	12,381,129	213,764,286	269,119,998	(144,637,207)	(68,117,595)	396,468,753	509,279,119

5 Информация по сегментам (продолжение)

(е) Сверка скорректированной EBITDA к прибыли до налогообложения

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (пересчитано*)
Скорректированная EBITDA за период	29,349,853	24,216,057
Износ и амортизация	(14,429,702)	(13,704,850)
Финансовые доходы	463,625	714,183
Финансовые расходы	(8,434,023)	(6,937,903)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	3,931,356	5,632,862
Восстановление нефинансовых активов	15,639	180,454
Итого прибыль до налогообложения за период	10,896,747	10,100,803

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приводится в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Материнская компания и конечная контролирующая сторона Компании раскрыты в Примечании 1.

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 Группы 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.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Энерго	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Казына	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8,727,783	6,572	8,090	-	11,150,834
Денежные средства и их эквиваленты	56,772	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	11,996	3,413,316	-	-	-
Актив, предназначенный в пользу Акционера	-	-	-	363,571	-
Займы	-	-	4,512	63,946,642	17,683,481
Обязательство по финансовой аренде	16,649	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу Акционера	-	-	-	363,571	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	5,072,357	3,199,392	-	65,016	627,387
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	5,841,514

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Энерго	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Казына	Акционер	Операции с государственными предприятиями
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	3,203,727	6,572	8,090	-	10,996,767
Денежные средства и эквиваленты	8,511	-	-	-	-
Актив, предназначенный в пользу Акционера	-	-	-	363,571	-
Прочие краткосрочные активы	172,471	405	-	-	-
Займы полученные	-	-	4,512	64,876,984	17,683,481
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3,578,422	3,199,392	-	45,093	626,385
Обязательство по финансовой аренде	18,750	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу Акционера	-	-	-	363,571	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	5,841,514

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Энерго	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Казына	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
Выручка	13,369,201	1,554,905	85,039	-	19,945,809
Себестоимость	13,643,216	31,363,163	-	-	5,598,048
Общие и административные расходы	67,602	-	-	-	-
Расходы по реализации	3,650,571	-	-	-	-
Прочие расходы	4,360	-	-	17,788	-
Прочие доходы	288	680,962	-	-	-
Финансовые расходы	557	-	-	1,677,919	1,247,427
Финансовые доходы	-	12,884	-	-	-
Доход/ (убыток) от курсовой разницы	-	48,787	-	-	(72,301)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Энерго	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Казына	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
Выручка	8,931,296	306,572	7,328	-	7,858,187
Себестоимость	9,314,919	7,957,496	-	-	4,006,471
Общие и административные расходы	88,950	-	-	-	-
Расходы по реализации	1,260,109	-	-	-	-
Прочие расходы	127,439	12,560	-	19,855	-
Прочие доходы	128,261	-	-	-	200,000
Финансовые расходы	791	-	-	1,617,260	332,763
Финансовые доходы	-	12,262	-	-	-
Доход от курсовой разницы	-	5	-	-	122,348

Ниже представлено вознаграждение ключевого руководящего персонала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.
Ключевой руководящий персонал	29,838	26,676
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	29,838	26,676

Вознаграждение ключевого руководящего персонала представляет собой заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 марта 2020 г. состоит из 5 человек (31 марта 2019 г.: 5 человек).

7 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2020 г.	15,287,904	256,773,383	645,809,825	16,223,688	114,933,919	1,049,028,719
Накопленный износ и обесценение	-	(71,104,020)	(215,650,854)	(6,484,138)	(2,800,443)	(296,039,455)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	15,287,904	185,669,363	430,158,971	9,739,550	112,133,476	752,989,264
Поступления	10,564	5,820	175,774	186,378	5,028,017	5,406,553
Изменение в учетной оценке	-	111,163	-	-	-	111,163
Перемещения	2,489	18,107,343	(574,807)	(418,910)	(17,116,115)	-
Выбытия	-	(1,062)	(8,412)	(23,757)	-	(33,231)
Износ	-	(3,033,141)	(10,916,363)	(233,582)	-	(14,183,086)
Износ по выбытиям	-	1,062	7,672	23,232	-	31,966
Стоимость на 31 марта 2020 г.	15,300,957	274,996,647	645,402,380	15,967,399	102,623,373	1,054,290,756
Накопленный износ и обесценение	-	(74,136,099)	(226,559,545)	(6,694,488)	(2,577,994)	(309,968,126)
Балансовая стоимость на 31 марта 2020 г.	15,300,957	200,860,548	418,842,835	9,272,911	100,045,379	744,322,630

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 269,916 тысяч тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 10.78% (2019 г.: 11.41%).

На 31 марта 2020 года основные средства с балансовой стоимостью 6,172,543 тысяч тенге (31 декабря 2019 г.: 6,180,278 тысяч тенге) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по займам, полученным Группой от АО «Банк Развития Казахстана».

8 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Совместные предприятия		Ассоциированные компании	
	СЭГРЭС-2	Forum Muider	Энергия Семиречья	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	18,852,903	37,007,597	-	55,860,500
Доля в прибыли за период	1,185,398	4,447,464	-	5,632,862
Дивиденды начисленные	-	5	-	5
Остаток на 31 марта 2019 г.	20,038,301	41,455,066	-	61,493,367
Остаток на 1 января 2020 г.	17,787,425	33,938,422	2,417,657	54,143,504
Доля в прибыли/(убытке) за период	(4,247,254)	3,931,357	(315,855)	(631,752)
Дивиденды начисленные	-	(70)	-	(70)
Остаток на 31 марта 2020 г.	13,540,171	37,869,709	2,101,802	53,511,682

На 31 марта 2020 года Группа имеет доли владения в следующих совместно контролируемых предприятиях:

- СЭГРЭС-2 – 50%. Остальная 50% доля владения принадлежит АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына».
- Forum Muider – 50%. Остальная 50% доля владения принадлежит UC RUSAL.

В декабре 2019 года 50% доля владения была выкуплена ФНБ «Самрук-Қазына» у ОАО «Интер-РАО ЕЭС» за 25 миллионов долларов США. Группа имеет долю участия в ассоциированной компании ТОО «Энергия Семиречья» (25%). Энергия Семиречья планирует строительство станции возобновляемых источников энергии. Акционерами «ТОО Энергия Семиречья» являются «Hydrochina Corporation» (доля участия 50%), АО «Самрук Энерго» (доля участия 25%), «Powerchina Chegdu Engineering Corporation» (доля участия 15%), и Powerchina Resources Ltd (доля участия 10%). Доля владения Группы в ТОО «Энергия Семиречья» не изменилась ввиду пропорционального вклада в уставный капитал всеми акционерами согласно своим долям владения.

9 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Облигации	2,068,441	2,316,104
Долгосрочная дебиторская задолженность	746,013	733,735
Денежные средства с ограничением в использовании	54,265	54,265
Минус: резерв на обесценение	(13,937)	(254,456)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	2,854,782	2,849,648
Предоплаты по долгосрочным активам	1,830,466	1,011,136
Долгосрочный НДС к возмещению	544,523	544,282
Прочие долгосрочные активы	173,788	192,790
Итого прочие долгосрочные активы	5,403,559	4,597,856

Валовая сумма прочих долгосрочных активов включает авансы и предоплаты за следующие услуги капитального характера и основные средства:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Строительство и реконструкция подстанций в г. Алматы и Алматинской области	1,668,067	809,783
Строительство СЭС 416 кВт в Алматинской области	115,783	99,670
Модернизация Шардаринской ГЭС	46,616	101,683
Итого предоплаты по долгосрочным активам	1,830,466	1,011,136

10 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Запасные части	5,552,342	1,073,183
Топливо	5,396,447	5,164,188
Вспомогательные производственные материалы	1,749,490	5,013,548
Прочие материалы	446,445	308,266
Сырье	26,868	28,375
Минус: резерв на снижение стоимости до чистой цены продажи и резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(1,017,691)	(1,014,691)
Итого товарно-материальные запасы	12,153,901	10,572,869

11 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	39,313,188	29,633,498
Минус: резерв на обесценение	(1,141,138)	(1,102,970)
Итого финансовая дебиторская задолженность	38,172,050	28,530,528
Прочая дебиторская задолженность	3,950,732	3,933,208
Минус: резерв на обесценение	(3,530,797)	(3,540,314)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	38,591,985	28,923,422

Финансовая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года выражена в тысячах тенге. Ее балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости в силу краткосрочности.

12 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая дебиторская задолженность	11,147,274	10,991,594
Срочные депозиты	1,603,877	2,341,375
Денежные средства, ограниченные в использовании	315,442	318,542
Облигации	50,125	24,626
Дивиденды к получению	474	405
Минус: резерв на обесценение	(367,578)	(278,334)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	12,749,614	13,398,208
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	1,987,251	2,618,561
Авансы поставщикам	1,418,577	1,023,621
Актив, предназначенный в пользу Акционера	363,571	363,571
Прочие	1,042,917	1,075,389
Минус: резерв на обесценение	(676,786)	(792,920)
Итого прочие краткосрочные активы	16,885,144	17,686,430

По состоянию на 31 марта 2020 года прочая дебиторская задолженность в сумме 11,147,274 тысяча тенге включает в себя краткосрочную часть задолженности покупателей дочерних предприятий, которые были реализованы в течение 2017 года в размере 10,047,812 тысячи тенге, а также дебиторскую задолженность ТОО «Тауба Invest» в сумме 930,167 тысячи тенге, в том числе обесценение на сумму 176,381 тысяч тенге (31 декабря 2019 г.: 1,038,725 тысяча тенге, в том числе обесценение на сумму 137,906 тысяч тенге).

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	9,426,715	8,798,404
Срочные депозиты	1,318,423	3,193,726
Денежные средства в кассе	14,834	14,907
Итого денежные средства и их эквиваленты	10,759,972	12,007,037

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	6,579,023	6,460,452
Евро	4,180,639	4,193,576
Доллары США	307	1,353,004
Прочие валюты	3	5
Итого денежные средства и их эквиваленты	10,759,972	12,007,037

14 Капитал**Акционерный капитал**

На 31 марта 2020 года 5,601,687 выпущенных простых акций были полностью оплачены (31 декабря 2019 г.: 5,601,687 акций). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Компания не имеет привилегированных акций. Количество объявленных акций равняется 8,602,187.

Прочий резервный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Резерв объединения предприятий	Результат операций с акционером	Прочий совокупный убыток	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.	37,282,287	90,607,549	(532,822)	127,357,014
Прочий совокупный убыток	-	-	(114,519)	(114,519)
Остаток на 31 марта 2020 г.	37,282,287	90,607,549	(647,341)	127,242,495

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности – 31 марта 2020 года (неаудировано)****15 Займы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	121,989,452	124,330,194
Заем от Самрук-Казына	61,218,976	62,284,631
Выпущенные облигации	24,793,557	24,788,748
Займы от потребителей	1,164,665	1,180,503
Итого займы – долгосрочная часть	209,166,650	212,584,076
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	54,043,044	54,040,175
Заем от Самрук-Казына	2,727,665	2,592,353
Выпущенные облигации	867,256	362,792
Займы от потребителей	372,993	360,287
Итого займы – краткосрочная часть	58,010,958	57,355,607
Итого займы	267,177,608	269,939,683

Ниже представлена балансовая стоимость займов в разрезе компаний Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Самрук-Энерго</i>		
Самрук-Казына	63,946,641	64,876,984
Азиатский банк развития	46,428,866	46,379,037
Облигации	25,672,222	25,160,444
Европейский банк реконструкции и развития (далее - ЕБРР)	19,933,816	21,281,118
ДБ АО «Сбербанк»	5,800,001	4,005,444
АО «Народный Банк Казахстана»	-	1,932,845
Итого Самрук-Энерго	161,781,546	163,635,872
<i>АЖК</i>		
Народный банк	10,248,542	9,321,043
Займы от потребителей	1,537,658	1,551,256
Итого АЖК	11,786,200	10,872,299

15 Займы (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Алматинские электрические станции</i>		
Народный банк	23,127,238	20,559,299
Итого Алматинские электрические станции	23,127,238	20,559,299
<i>Мойнакская ГЭС</i>		
Банк Развития Казахстана	17,114,122	17,669,074
Итого Мойнакская ГЭС	17,114,122	17,669,074
<i>АлматыЭнергоСбыт</i>		
Народный банк	2,188,629	2,439,719
Итого АлматыЭнергоСбыт	2,188,629	2,439,719
<i>Шардаринская ГЭС</i>		
Европейский Банк Реконструкции и Развития	23,587,666	23,888,308
Итого Шардаринская ГЭС	23,587,666	23,888,308
<i>ЭГРЭС-1</i>		
Сбербанк	14,454,210	17,282,362
Народный банк	13,137,997	13,592,750
Итого ЭГРЭС-1	27,592,207	30,875,112
Итого займы	267,177,608	269,939,683

16 Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	2,294,409	1,914,756
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1,413,007	1,216,356
Итого финансовые долгосрочные обязательства	3,707,416	3,131,112
Доходы будущих периодов	874,551	995,311
Прочие	328,321	204,953
Итого прочие долгосрочные обязательства	4,910,288	4,331,376

17 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	17,511,093	23,683,433
Задолженность перед Акиматом г. Алматы (Примечание 4)	5,841,514	5,841,514
Задолженность по дивидендам	891,434	892,243
Прочая финансовая кредиторская задолженность	257,716	1,034,239
Итого финансовая кредиторская задолженность	24,501,757	31,451,429
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	2,272,501	2,109,686
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1,950,225	2,068,623
Прочая кредиторская задолженность	1,514,441	1,266,895
Задолженность по заработной плате	1,092,589	1,477,862
Прочие распределения в пользу Акционера	363,571	363,571
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	31,695,084	38,738,066

18 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.
Реализация электроэнергии	65,097,189	49,210,953
Реализация теплоэнергии	7,595,804	7,380,263
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	4,911,538	1,424,201
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	1,649,112	1,493,532
Передача электроэнергии	1,168,796	972,527
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	1,047,882	972,546
Реализация химической воды	346,273	367,963
Прочее	320,777	239,309
Итого выручка	82,137,371	62,061,294

19 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (пересчитано*)
Топливо	18,719,793	13,879,795
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	14,214,443	13,450,409
Оплата труда и связанные расходы	6,928,864	6,161,740
Стоимость приобретенной электроэнергии	4,144,688	5,742,376
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	2,539,824	-
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	2,444,222	2,067,075
Налоги, кроме подоходного налога	2,427,878	2,187,645
Услуги сторонних организаций	1,500,385	1,307,821
Водообеспечение	1,070,833	954,270
Ремонт и содержание	783,747	612,992
Материалы	351,562	374,824
Услуги охраны	281,402	263,915
Прочие	823,995	610,254
Расходы на аренду	-	15,778
Потери в сетях	-	331,491
Итого себестоимость продаж	56,231,636	47,960,385

20 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.
Передача электроэнергии	3,655,101	1,262,930
Оплата труда и связанные расходы	11,931	7,629
Прочее	4,708	140
Итого расходы по реализации	3,671,740	1,270,699

21 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (пересчитано*)
Оплата труда и связанные расходы	1,723,556	1,523,753
Консультационные и прочие профессиональные услуги	247,403	241,732
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	240,410	277,003
Услуги по охране	118,630	117,892
Командировочные и представительские расходы	58,553	61,898
Расходы по аренде	29,867	24,257
Материалы	28,254	46,573
Расходы на ремонт	24,300	34,351
Страхование	24,042	23,333
Расходы на связь	22,633	27,797
Прочие налоги, кроме подоходного налога	19,058	101,772
Государственные пошлины	17,863	9,748
Банковские сборы	17,163	18,836
Расходы на транспорт	6,682	6,205
Восстановление/(начисление) резервов на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, прочих краткосрочных активов	(39,366)	(49,357)
Прочие	381,749	406,743
Итого общие и административные расходы	2,920,797	2,872,536

22 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	189,647	453,963
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	164,007	182,735
Процентные доходы по облигациям	52,283	-
Доходы от амортизации дисконта по займам	39,338	-
Прочие	18,350	77,296
Доход от курсовой разницы за вычетом убытка	-	706,971
Итого финансовые доходы	463,625	1,420,965

23 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (пересчитано*)
Расходы по вознаграждению по займам	5,338,936	6,328,902
Процентные расходы по облигациям	710,257	1,258,614
Дивиденды по привилегированным акциям дочерних компаний	35,277	-
Отмена дисконта приведенной стоимости:		
- займы и финансовая помощь от Акционера	1,315,454	-
- займы от потребителей	47,971	-
- резерв на восстановление золототвалов	33,820	40,881
- обязательства по вознаграждениям работникам	24,421	27,611
- выпущенные облигации	4,810	10,184
- приобретенные облигации	-	272,945
Прочие	146,192	227,861
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	7,657,138	8,166,998
Капитализированные затраты по кредитам и займам (Примечание 7)	269,916	462,523
Итого финансовые расходы	7,927,054	8,629,521

24 Прочие доходы, чистые

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (пересчитано*)
Доходы по штрафам и пени, неустойкам	101,409	285,318
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	47,328	45,507
Доходы от безвозмездно полученных услуг и основных средств	1,344	131,747
Прочие операционные доходы	93,639	106,050
Прибыль от курсовой разницы за минусом убытка	-	521,874
Итого прочие доходы	243,720	1,090,496
Убыток от курсовой разницы за минусом прибыли	(776,885)	-
Убыток от обесценения и выбытия основных средств за вычетом прибыли	(1,264)	(13,205)
Прочие операционные расходы	(72,395)	(166,246)
Итого прочие расходы	(850,544)	(179,451)
Итого прочие (расходы)/доходы	(606,824)	911,045

25 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (пересчитано*)
Расходы по текущему подоходному налогу	2,816,392	1,758,863
Расходы по отсроченному подоходному налогу	(117,048)	(674,863)
Итого расходы по подоходному налогу	2,699,344	1,084,000

Ниже представлена сверка теоретического и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (пересчитано*)
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	10,896,747	10,100,803
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2019: г. 20%)	2,179,349	2,020,161
Корректировки на:		
Доля в (убытках)/доходах совместных предприятий, необлагаемая подоходным налогом	126,350	(1,126,572)
Невычитаемые расходы*	(62,087)	13,178,958
Временные разницы, признаваемые по истечению инвестиционного контракта	69,181	(69,851)
Подоходный налог у источника выплаты	12,161	38,272
Корректировки прошлых периодов	-	25,958
Изменения в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	574,139	(12,805,483)
Доход Мойнакской ГЭС освобожденный от подоходного налога	(199,749)	(177,443)
Итого расходы по подоходному налогу	2,699,344	1,084,000

Налоги к уплате <i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 марта 2019 г.
Корпоративный подоходный налог	31,578	827,235
Корпоративный подоходный налог к уплате	31,578	827,235
Плата за загрязнение окружающей среды	1,348,147	1,081,756
НДС	2,637,550	2,272,776
Индивидуальный подоходный налог	220,331	172,177
Социальный налог	189,717	155,914
Прочие налоги	49,275	55,415
Налог к уплате, за исключением подоходного налога	4,445,020	3,738,038
Итого налоги к уплате	4,476,598	4,565,273

26 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Кроме информации, указанной ниже, на 31 марта 2020 года не было каких-либо условных и договорных обязательств и операционных рисков, кроме раскрытых в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в РК находится на стадии становления, и позиция государственных органов РК относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может быть подвержена судебным процессам и искам. На настоящий момент руководство Группы считает, что окончательные обязательства в результате данных судебных процессов и исков не окажут какого-либо значительного отрицательного влияния на будущее финансовое положение Группы.

Обязательства капитального характера

Группа проанализировала свою подверженность сезонным и другим возникающим бизнес-рискам, но не определила какие-либо риски, которые могли бы повлиять на финансовые показатели или положение Группы по состоянию на 31 марта 2020 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 31 марта 2020 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 160,320,860 тысяч тенге (31 декабря 2019 г.: 160,605,255 тысячи тенге)

Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компаний

По состоянию на 31 марта 2020 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 15,033,325 и 24,172,648 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2019: 16,748,835 тысяч тенге и 23,937,977 тысяч тенге соответственно).

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Чтобы дать представление о достоверности данных, используемых при определении справедливой стоимости, Группа классифицирует свои финансовые инструменты на трех уровнях, установленных в соответствии с МСФО. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котировкам 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 (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	31 марта 2020 г.			Балансо- вая стоимость	31 декабря 2019 г.			Балансо- вая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
АКТИВЫ								
Денежные средства и их эквиваленты	-	10,759,972	-	10,759,972	-	12,007,037	-	12,007,037
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	369,707	-	369,707	-	372,807	-	372,807
Депозиты с фиксированным сроком	-	1,588,598	-	1,588,598	-	2,289,339	-	2,289,339
Финансовая дебиторская задолженность	-	38,172,050	-	38,172,050	-	28,530,528	-	28,530,528
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	10,794,976	-	10,794,976	-	10,765,295	-	10,765,295
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	592,164	-	734,333	-	532,490	-	722,234
Дивиденды к получению	-	-	474	474	-	-	405	405
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигации	1,083,659	-	876,617	2,116,309	1,143,649	-	860,517	2,097,775
Итого финансовые активы	1,083,659	62,277,467	877,091	64,536,419	1,143,649	54,497,496	860,922	56,785,420

В тысячах казахстанских тенге	31 марта 2020 г.			Балансо- вая стоимость	31 декабря 2019 г.			Балансо- вая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Обязательства								
Займы	-	258,412,820	-	267,177,608	-	244,714,885	-	269,939,683
Финансовая кредиторская задолженность	-	24,501,757	-	24,501,757	-	31,978,264	-	31,978,264
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	1,413,007	1,413,007	-	-	1,216,356	1,216,356
Итого финансовые обязательства	-	282,914,577	1,413,007	293,092,372	-	276,693,149	1,216,356	303,134,303

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиционного имущества

Инвестиционное имущество представляет собой договор на аренду Бухтарминской ГЭС, оценка которого произведена на основании приведенной стоимости будущих арендных платежей. Справедливая стоимость инвестиционного имущества равняется 7,311,039 тысяч тенге (31 декабря 2019: 7,060,789 тысяч тенге)

28 События после отчетной даты

В течение апреля 2020 г. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» осуществило освоение заемных средств на общую сумму 5,180,000 тысяч тенге в АО «Народный банк Казахстана».

В течение апреля 2020 г. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» выплатило вознаграждение на сумму 121,400 тысяч тенге в пользу АО «Народный банк Казахстана».

30 апреля 2020 г. АО «Алматинские электрические станции» досрочно погасило заем на сумму 338,380 тысяч тенге по возобновляемой кредитной линии на пополнение оборотных средств в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-14-39 от «26» ноября 2014 года с АО «Народный банк Казахстана».

В течение апреля 2020 г. АО «Алатау Жарық Компаниясы» привлекло заем на сумму 1,008,850 тысяч тенге по ставке вознаграждения 12,75% годовых на финансирование инвестиционного проекта «Перевод части нагрузок с существующих ПС №5А, ПС №17А и ПС №132А на вновь построенную ПС-110/10-10 кВ №163А Отрар», в рамках действующей кредитной линии №KS 02-15-21 от 30 июня 2015 года (Лимит-4) в АО «Народный Банк Казахстана».

В течение апреля 2020 г. АО «Алатау Жарық Компаниясы» планомерно погасило займы на сумму 226,570 тысяч тенге в рамках действующей кредитной линии №KS 02-15-21 от 30 июня 2015 года в АО «Народный Банк Казахстана».

21 апреля 2020г. ТОО «АлматыЭнергоСбыт» привлекло заемные средства на сумму 500,000 тысяч тенге по ставке вознаграждения 11,25% годовых в рамках действующей кредитной линии в АО «Народный Банк Казахстана».

В течение апреля 2020 г. АО «Самрук-Энерго» произвело выплату вознаграждения по Кредитному соглашению №48308 от 9 декабря 2016 с European Bank for Reconstruction and Development в размере 643,810 тысяч тенге.

В течение апреля 2020 г. АО «Самрук-Энерго» произвело выплату вознаграждений по Договорам кредитных линий с Asian Development Bank в следующем порядке: по кредитной линии А (Договор от 05.12.2018г.) выплата в размере 553,880 тысяч тенге, по кредитной линии В (Договор от 08.11.2018г.) выплата в размере 528,870 тысяч тенге, по кредитной линии С (Договор от 08.11.2018г.) выплата в размере 567,770 тысяч тенге.

29 Прибыль/убыток на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Группы, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.
Прибыль за год, причитающаяся акционерам Группы (в тысячах казахстанских тенге)	8,112,133	8,960,293
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	5,601,687	5,601,687
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы (с округлением до тенге)	1,448	1,600

29 Прибыль/убыток на акцию (продолжение)

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами. На 31 марта 2020 года данный показатель, рассчитанный руководством Компании на основании данных финансовой отчетности, составил тенге 87,384 тенге (31 декабря 2019 года: 85,873 тенге). Ниже представлена таблица по расчету балансовой стоимости одной акции:

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Итого активы	889,568,005	889,217,254
Минус: нематериальные активы	(3,600,481)	(3,691,945)
Минус: итого обязательства	(396,468,751)	(404,200,884)
Чистые активы для простых акций	489,498,773	481,324,425
Количество простых акций на 31 декабря	5,601,687	5,601,687
Балансовая стоимость одной акции, тенге	87,384	85,925