



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

**Сокращенная консолидированная промежуточная
финансовая отчетность (неаудированная)**

30 июня 2021 года

Содержание

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРА

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	1
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

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	8
3	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	9
4	Информация по сегментам	13
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	16
6	Основные средства	18
7	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	19
8	Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	20
9	Прочие долгосрочные активы	20
10	Товарно-материальные запасы	21
11	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	21
12	Прочие краткосрочные активы	22
13	Денежные средства и их эквиваленты	23
14	Капитал	23
15	Займы	23
16	Прочие долгосрочные обязательства	26
17	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	26
18	Выручка	27
19	Себестоимость продаж	27
20	Расходы по реализации	28
21	Общие и административные расходы	28
22	Финансовые доходы	28
23	Финансовые расходы	29
24	Подоходный налог	29
25	Условные и договорные обязательства и операционные риски	29
26	Справедливая стоимость финансовых инструментов	31
27	События после отчетной даты	32
28	Балансовая стоимость одной акции	33



Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционеру и Совету директоров АО «Самрук-Энерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении АО «Самрук-Энерго» (далее - «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе 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 консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


PricewaterhouseCoopers LLP

6 августа 2021 года
Алматы, Казахстан


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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	711,705,116	731,640,116
Инвестиционная собственность		51,558	247,283
Нематериальные активы		3,420,751	3,570,398
Актив в форме права пользования	7	2,622,775	3,137,624
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	8	68,509,607	60,611,199
Прочие долгосрочные активы	9	44,567,683	13,667,103
Итого долгосрочные активы		830,877,490	812,873,723
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	10	11,964,065	11,674,146
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	29,113,296	37,660,312
Прочие краткосрочные активы	12	14,576,089	12,308,536
Предоплата по подоходному налогу		1,371,054	1,294,554
Денежные средства и их эквиваленты	13	14,535,969	9,893,878
Итого краткосрочные активы		71,560,473	72,831,426
ИТОГО АКТИВЫ		902,437,963	885,705,149

Подписано от имени руководства 6 августа 2021 года.


 Акимбаева Айгуль Ермековаевна
 Со-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 финансовом положении (неаудировано)
(продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	376,045,927	376,045,927
Прочий резервный капитал	14	125,244,634	125,168,047
Нераспределенная прибыль		4,903,373	(11,882,206)
Капитал, причитающийся акционерам Группы		506,193,934	489,331,768
Доля неконтролирующих акционеров		1,387,211	1,243,868
ИТОГО КАПИТАЛ		507,581,145	490,575,636
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золотвалов		2,901,983	3,227,678
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,452,172	1,508,353
Займы	15	223,424,754	208,645,370
Прочие долгосрочные обязательства	16	3,927,609	3,952,150
Долгосрочные обязательства по аренде	7	1,443,678	1,696,109
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		78,410,275	78,743,252
Итого долгосрочные обязательства		311,560,471	297,772,912
Краткосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золотвалов		440,070	196,296
Займы	15	47,371,344	55,307,806
Обязательства по вознаграждениям работникам		170,141	177,689
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	27,394,349	35,772,454
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет		4,840,205	4,557,802
Краткосрочные обязательства по аренде	7	772,905	1,106,004
Подоходный налог к уплате		2,307,333	238,550
Итого краткосрочные обязательства		83,296,347	97,356,601
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		394,856,818	395,129,513
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		902,437,963	885,705,149
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	28	90,000	86,937

Подписано от имени руководства 6 августа 2021 года.

Акимбаева Айгуль Ермекбаевна
Со-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.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудировано)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г. (неаудировано)
Выручка	18	156,352,756	134,770,330	69,780,222	52,632,959
Себестоимость продаж	19	(114,245,614)	(103,360,789)	(55,320,350)	(47,129,153)
Валовая прибыль		42,107,142	31,409,541	14,459,872	5,503,806
Расходы по реализации	20	(4,591,168)	(4,781,623)	(1,609,188)	(1,109,883)
Общие и административные расходы	21	(6,135,719)	(8,347,324)	(2,808,255)	(5,426,526)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний (Убытки)/доходы от восстановления обесценения финансовых активов (чистые)	8	7,970,871	5,774,997	1,397,789	6,406,749
Финансовые доходы	22	1,030,126	1,092,977	562,472	1,189,461
Финансовые расходы	23	(14,970,939)	(15,736,209)	(7,676,678)	(7,724,104)
Прочие доходы		1,055,531	1,014,264	548,440	632,352
Прочие расходы		(58,380)	(3,618,206)	(82,255)	(3,544,547)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		25,796,550	6,930,651	4,182,073	(3,966,099)
Расходы по подоходному налогу	24	(5,625,485)	(3,259,521)	(1,564,928)	(560,178)
Прибыль/(убыток) за период		20,171,065	3,671,130	2,617,145	(4,526,277)
Прочий совокупный доход/(убыток) (Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков)					
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		76,587	(323,536)	105,376	(209,017)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		20,247,652	3,347,594	2,722,521	(4,735,294)
Прибыль/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		20,027,722	3,739,459	2,551,354	(4,372,678)
Неконтролирующим акционерам		143,343	(68,329)	65,791	(153,599)
Прибыль/(убыток) за период		20,171,065	3,671,130	2,617,145	(4,526,277)
Итого совокупный доход/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		20,104,309	3,415,923	2,656,730	(4,581,695)
Неконтролирующим акционерам		143,343	(68,329)	65,791	(153,599)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		20,247,652	3,347,594	2,722,521	(4,735,294)

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

В тысячах казахстанских тенге	Причитающиеся акционерам Группы				Итого	Доля неконтро- лирующих Акционеров	Итого капитал
	Прим.	Акционер- ный капитал	Прочий резервный капитал	Непок- рыйтый убыток			
Остаток на 1 января 2020 г.		373,314,888	127,357,014	(16,823,598)	483,848,304	1,168,066	485,016,370
Прибыль/(убыток) за период (неаудировано)		-	-	3,739,459	3,739,459	(68,329)	3,671,130
Прочий совокупный убыток (неаудировано)		-	(323,536)	-	(323,536)	-	(323,536)
Итого совокупный доход/(убыток) (неаудировано)		-	(323,536)	3,739,459	3,415,923	(68,329)	3,347,594
Эмиссия акций		2,731,039	(1,500,000)	-	1,231,039	-	1,231,039
Дивиденды объявленные		-	-	(3,066,231)	(3,066,231)	-	(3,066,231)
Остаток на 30 июня 2020 г. (неаудировано)		376,045,927	125,533,478	(16,150,370)	485,429,035	1,099,737	486,528,772
Остаток на 1 января 2021 г.		376,045,927	125,168,047	(11,882,206)	489,331,768	1,243,868	490,575,636
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	20,027,722	20,027,722	143,343	20,171,065
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	76,587	-	76,587	-	76,587
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	76,587	20,027,722	20,104,309	143,343	20,247,652
Дивиденды объявленные	14	-	-	(3,242,143)	(3,242,143)	-	(3,242,143)
Остаток на 30 июня 2021 г. (неаудировано)		376,045,927	125,244,634	4,903,373	506,193,934	1,387,211	507,581,145

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		25,796,550	6,930,651
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		27,529,382	28,973,534
Убытки от выбытия основных средств и активов в форме права пользования		37,843	4,034
Убытки от обесценения внеоборотных активов		13,471	3,427,633
Убытки/(восстановление) от обесценения финансовых активов		610,914	(122,234)
Финансовые расходы	23	14,970,939	15,736,209
Финансовые доходы	22	(1,030,126)	(1,092,977)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	8	(7,970,871)	(5,774,997)
Прочие корректировки		89,092	(207,765)
		60,047,194	47,874,088
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и прочих текущих активов		922,551	(3,814,636)
Увеличение товарно-материальных запасов		(261,576)	(1,849,797)
Уменьшение кредиторской и прочей краткосрочной задолженности		(5,218,666)	(3,969,355)
Уменьшение/(увеличение) задолженности по вознаграждениям работникам		12,858	(185,808)
Уменьшение задолженности по налогам и прочим выплатам в бюджет		155,177	63,952
		55,657,538	38,118,444
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Подходный налог уплаченный		(4,015,575)	(3,217,671)
Проценты уплаченные		(11,649,966)	(11,785,397)
Дивиденды полученные		72,457	93,599
		40,064,454	23,208,975
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(36,012,840)	(23,903,438)
Приобретение нематериальных активов		(174,349)	(91,230)
Денежные средства, полученные от реализации основных средств		4,252	9,487
Поступления от реализации долговых инструментов (облигаций)		192,300	192,300
Погашение облигаций эмитентами		159,481	-
Процентный доход полученный (Размещение)/возврат банковских депозитов, нетто		532,859	459,564
Возврат денежных средств, ограниченных в использовании		-	14,072
Погашение задолженности - ТОО «Tauba Invest»		-	193,601
Прочие выплаты		-	24,590
		(35,382,653)	(21,921,487)

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов		86,447,698	46,371,918
Погашение займов		(82,821,403)	(50,366,168)
Выкуп долговых ценных бумаг		-	-
Выплата основного долга по финансовой аренде		(351,050)	(430,536)
Дивиденды выплаченные Акционеру		(3,242,143)	-
Дивиденды выплаченные неконтролирующим акционерам		(50,658)	(195,151)
Выплата банковской комиссии		-	(30,557)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(17,556)	(4,650,494)
Эффект курсовых разниц на денежные средства		(19,776)	326,003
Резерв на обесценение денежных средств		(2,378)	3,661
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		4,642,091	(3,033,342)
Денежные средства на начало года:	13	9,893,878	12,007,037
Денежные средства на конец отчетного периода:	13	14,535,969	8,973,695

1 Группа Самрук-Энерго и её деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 30 июня 2021 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 предпринимательским кодексом Республики Казахстан. Тарифное регулирование, в зависимости от вида деятельности энергокомпаний, относится к компетенции Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК (далее – Комитет) или отраслевого министерства – Министерства энергетики РК (далее – МЭ).

Тарифы на электроэнергию для энергопроизводящих организаций утверждены приказом Министра энергетики РК от 27 февраля 2015 года № 160 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию для группы энергопроизводящих организаций» и последующими изменениями и дополнениями к нему. Тарифы на поставку электрической энергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии, являются фиксированными и утверждены постановлением Правительства РК от 12 июня 2014 года № 645 «Об утверждении фиксированных тарифов» 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. Регулирование и контроль Комитетом осуществляется в строгом соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

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.

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Волатильность обменного курса оказывает и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. На 30 июня 2021 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 427.89 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2020 года: 420.91 тенге за 1 доллар США)

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

1 Группа Самрук-Энерго и ее деятельность (продолжение)

Коронавирусная инфекция COVID-19

АО «Самрук-Энерго» были предприняты все необходимые меры направленные на предупреждение распространения коронавирусной инфекции среди коллективов работников Группы. Были предприняты такие меры как:

- соблюдение усиленного санитарно-дезинфекционного режима на предприятиях Группы.
- была организована коммуникация в отношении необходимости вакцинирования от коронавирусной инфекции.

Проведенная работа смогла обеспечить бесперебойное функционирование и сохранить производственные мощности. На дату выпуска данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности ситуация, связанная с COVID-19 все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо значительного эффекта на выручку и поставки Группы. Группа выполнила свои обязательства в отчетном периоде.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года, 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 2020 года, 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.

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.

Кроме того, ремонт и техническое обслуживание, проводимые Группой, могут быть подвержены сезонным колебаниям. Значительный объем работ по техническому обслуживанию и ремонту, как ожидается, будет проведен во второй половине 2021 года, что значительно увеличит расходы Группы, время простоя энергоблоков и снижение уровня производства электроэнергии.

Обменные курсы

На 30 июня 2021 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 427.89 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2020 года: 420.91 тенге за 1 доллар США).

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа о непрерывности деятельности. Решение руководства основывается на финансовом положении Группы, ее текущих намерениях, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам и поддержки Правительства. По состоянию на 30 июня 2021 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 11,735,874 тысячи тенге.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (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 30 июня 2021 года по группе Компаний есть доступные средства в рамках возобновляемых кредитных линий от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 79.7 миллиардов тенге, от ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 14 миллиардов тенге, и от ДБ АО «ВТБ Банк» (Казахстан) на общую сумму 6 миллиардов тенге.
- Во втором полугодии 2021 года Группа ожидает положительные денежные потоки от операционной деятельности в сумме не менее 51,188,049 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.

3 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 2020 года, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и принятия новых и измененных стандартов.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов, и признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для активов или групп активов, отличных от гудвила, больше не существует или уменьшился. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин его справедливой стоимости 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 нефинансовых 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.

Согласно МСФО (IAS) 36 одним из признаков обесценения является наличие существенных изменений, имевших отрицательные последствия для Группы, которые произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых осуществляет деятельность Группа, или на рынке, для которого предназначен актив.

При оценке возмещаемой стоимости активов Группа использует оценки и делает суждения. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

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

Меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия COVID-19, серьезно ограничивают экономическую активность в Казахстане и оказывают негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнес и клиентов Группы, а также на казахстанскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Соответственно, данные обстоятельства могут сократить будущие потоки денежных средств или увеличить операционные и прочие расходы, а также повлиять на характер регулирования тарифов на электроэнергию Правительством для поддержки экономики.

По состоянию на 30 июня 2021 года Руководство Группы провело анализ признаков обесценения основных средств дочерних компаний ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее «ЭГРЭС-1»), АО «Алатау Жарық Компаниясы» (далее «АЖК»), АО «Алматинские Электрические Станции» (далее «АлЭС»), ТОО «Тегис Мунай» (далее – «ТМ») и совместного предприятия АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее «СЭГРЭС-2»), который проводился согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основными фактами и допущениями, использованными при анализе признаков обесценения, являются:

- отсутствие негативных изменений в экономической эффективности дочерних компаний за отчетный период;
- изменения в процентных ставках по кредитам и долгосрочной ставке инфляции не являются существенными;
- отсутствие значительных изменений, имеющие неблагоприятные последствия для дочерних компаний, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем;
- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне Республики Казахстан;
- Увеличение предельных тарифов на электроэнергию для энергопроизводящих организаций (далее – «ЭПО») с 1 апреля 2021 года согласно Приказа Министра энергетики РК №108 от 30 марта 2021 года с учетом нормы рентабельности в рамках Методики определения нормы прибыли для всех ЭПО Группы;
- Положительные изменения в Законодательстве в области электроэнергетики в части введения с 1 июля 2021 года механизма «сквозной» надбавки на поддержку использования возобновляемых источников энергии (далее «ВИЭ») который обеспечивает покрытие расходов ЭПО по покупке электроэнергии ВИЭ;
- Положительный прогноз цены на нефти марки Brent на пятилетний период согласно данных международных аналитических агентств.

Дополнительные факты и допущения, использованные при анализе признаков обесценения по ЭГРЭС-1:

- Перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 31 мая 2021 года;
- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне Республики Казахстан, а также прогнозируемое увеличение объемов реализации электроэнергии за счет работы в семиблочном режиме и располагаемой мощности;
- Заключено инвестиционное соглашение с Министерством энергетики РК и установлен индивидуальный тариф на услуги по поддержанию готовности электрической мощности с 2025 года с целью обеспечения ежегодного возврата заемных средств, привлекаемых для завершения реализации инвестиционного проекта «Восстановление энергоблока №1 с установкой новых электрофильтров»;
- Существенное увеличение отпускного тарифа на электроэнергию – с 5.80 тенге/кВтч до 7.25 тенге/кВтч с 1 апреля 2021 года, и увеличение до 7.47 тенге/кВтч с 1 июля 2021 года.

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

Дополнительные факты и допущения, использованные при анализе признаков обесценения по АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»:

- Перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 31 мая 2021 года;
- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне Республики Казахстан, а также прогнозируемое увеличение объемов реализации электроэнергии за счет введения в эксплуатацию энергоблока № 3 с 2026 года;
- Существенное увеличение отпускного тарифа на электроэнергию – с 9.13 тенге/кВтч до 9.69 тенге/кВтч с 1 апреля 2021 года, и увеличение до 10.16 тенге/кВтч с 1 июля 2021 года.

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Группы пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Группы приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов этих дочерних компаний и совместного предприятия СЭГРЭС-2 по состоянию на 31 мая 2021 года. По состоянию на 30 июня 2021 года Руководство считает, что не было событий, негативно повлиявших на результаты проведенного теста.

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду

В целях исполнения поручения Президента РК о принятии мер для минимизации выбросов в атмосферу, Группа разрабатывает технико-экономическое обоснование проекта (далее «ТЭО»). На первом этапе проекта были рассмотрены четыре варианта модернизации ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду: перевод существующих котлов на сжигание газа, реконструкция существующих котлов с установкой газоочистного оборудования, расширение ТЭЦ-2 со строительством парогазовых установок и установкой дополнительного газоочистного оборудования без перехода на природный газ и строительство новой станции на газе.

В 2020 году в результате сравнения стоимости реализации и выбросов вредных веществ в окружающую среду был выбран первый вариант реконструкции существующих котлов с переводом их на сжигание газа. В 2021 году было получено отрицательное заключение РГП «Госэкспертиза» по данному варианту.

31 мая 2021 года Правительство РК во главе с Премьер-Министром, Маминым А.У., одобрило предложение по строительству парогазовой установки мощностью 600 МВт (далее – ПГУ) на площадке Алматинской ТЭЦ-2. Срок корректировки ТЭО проекта с получением заключения по комплексной вневедомственной экспертизе установлен до конца 2021 года.

Премьер-Министр также поручил АО «Самрук-Энерго» совместно с Министерством энергетики РК в установленном порядке продолжить работу по привлечению банковского займа для финансирования проекта строительства ПГУ на площадке Алматинской ТЭЦ-2 на газ, в том числе подведения газовой инфраструктуры.

Премьер-Министр поручил Министерству энергетики совместно с заинтересованными государственными органами, АО «ФНБ «Самрук-Казына» в установленном законодательством порядке проработать вопрос по внесению изменений и дополнений в Закон РК «Об электроэнергетике» в части предоставления возможности реализации проектов действующим энергопроизводящим организациям, направленных на решение экологической ситуации через механизм рынка электрической мощности. Проект поправок в Закон РК «Об электроэнергетике» РК по итогам согласования с Правительством будет передан в Мажилис Парламента РК для рассмотрения в сентябре 2021 года. Внесение изменений в законодательство обеспечит Группе возврат заемных средств и окупаемость инвестиции в будущем за счет механизма рынка электрической мощности.

Основываясь на вышеизложенном, в настоящее время отсутствует детальный план реализации проекта, также не определены источники финансирования и изменения законодательной базы в связи с отсутствием ТЭО с положительным заключением государственной экспертизы.

Также, отмечаем, что в случае строительства ПГУ более чем 50 процентов основных средств ТЭЦ-2 останется в эксплуатации, а остальные основные средства, такие как, технологическое оборудование котельного, турбинного и топливо-транспортного цеха будут находиться в резерве на случай перебоев с газоснабжением или прекращением работы ПГУ по причине длительного ремонта. Расходы по содержанию существующих активов ТЭЦ-2 будут отнесены к текущим расходам и возмещены за счет тарифа на электроэнергию.

На 30 июня 2021 года балансовая стоимость ТЭЦ-2 составляет около 50 миллиардов тенге.

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

В результате проведенного анализа руководство Группы пришло к выводу, что признаки обесценения основных средств на дату проведения анализа отсутствуют.

Сроки начала добычи газа – Тегис Мунай

Прогнозируется, что добыча природного газа начнется в 2024 году, и предполагается что 65% добычи газа будет направляться на экспорт ежегодно, начиная с 2024 года. Перенос сроков начала добычи газа связан с тем, что контрактная территория входит в территорию Южно-Казахстанской государственной заповедной зоны, где запрещено проведение работ по обустройству и разработке месторождения до вывода территории из состава заповедной зоны. В данное время, уполномоченными госучреждениями, проводится работа по расширению границ заповедной зоны, с учетом вывода контрактной территории.

В связи с этим, Тегис Мунай обратилась в министерство энергетики РК (далее- «МЭ РК») с вопросом о необходимости продления начала периода добычи, обустройства месторождения для добычи газа, переноса сроков исполнения рабочей программы и срока действия контракта в связи с тем, что вопрос о выводе контрактной территории не завершен.

В сентябре 2020 года экспертной комиссией по вопросам недропользования МЭ РК принято решение о переносе обязательств по финансированию – обучения; - НИОКР; - социально-экономического развития региона, при этом выдан отказ в части внесения изменений в рабочую программу по инвестиционным обязательствам по контракту недропользования, на основании которого 28 декабря 2020 года подписано дополнительное соглашение №1 к Контракту.

3 декабря 2020 года Тегис Мунай направила в Верховный суд РК заявление о признании незаконным отказ МЭ РК в части внесения изменений в рабочую программу по инвестиционным обязательствам по контракту недропользования. 30 декабря 2020 года Тегис Мунай получило свидетельство о наступлении обстоятельств непреодолимой силы от ТОО «Внешнеторговая палата Казахстана», входящее в состав НПП «Атамекен», подтверждающее что Тегис Мунай не может исполнять обязательства по контракту недропользования, до вывода контрактной территории из заповедной зоны и не может проводить операции по недропользованию. Обстоятельство непреодолимой силы действует до вывода контрактной территории из заповедной зоны.

В январе 2021 года направлено обращение в МЭ РК с приложением вышеуказанного свидетельства о признании обстоятельства непреодолимой силы. В июне 2021 года МЭ РК по итогам экспертной комиссии оставили без рассмотрения вопрос о признании обстоятельств непреодолимой силы, ввиду того что данный вопрос не относится к компетенции министерства энергетики.

В связи с невыполнением обязательств рабочей программы за 2021 год предполагается наложение на Тегис Мунай штрафа в размере 466.5 млн. тенге. Однако руководство Тегис Мунай считает, что риск оплаты штрафа ниже среднего, поскольку невыполнение обязательств рабочей программы связано с обстоятельством непреодолимой силы и не зависит от действий Тегис Мунай.

Балхашская ТЭС

29 октября 2019 года Компания приобрела 50%+1 акция БТЭС у Samsung C&T и стала владельцем 100% доли в БТЭС. На момент приобретения БТЭС находился 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.

Ввиду введения карантинных мер и мер, принятых Государством для поддержки национальной экономики, постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 июля 2020 года № 443 «О приостановлении возбуждения процедуры банкротства» было постановлено приостановить до 1 октября 2020 года подачу в суд кредиторами в лице государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора заявлений о признании банкротами юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в связи с чем процедура банкротства БТЭС была временно приостановлена. По состоянию на 30 июня 2021 года судебные разбирательства по признанию БТЭС еще не разрешены в полном объеме ввиду наличия у кредиторов прав на кассационное обжалование и, таким образом, по мнению руководства, Группа не имеет контроля, и инвестиции в БТЭС полностью обесценены.

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

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 30 июня 2021 года составляет 5,841,514 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 5,841,514 тысяч тенге). На 30 июня 2021 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.

4 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 теплоэнергии 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.

4 Информация по сегментам (продолжение)

	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Итого		
	6 месяцев, закончившиеся		6 месяцев, закончившиеся		6 месяцев, закончившиеся		6 месяцев, закончившиеся		6 месяцев, закончившиеся		
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>											
Общая выручка сегмента -											
Продажа электроэнергии	101,859,718	78,939,506	-	-	60,171,384	51,288,419	-	-	162,031,102	130,227,925	
Внутрисегментная выручка	(37,586,137)	(28,491,152)	-	-	(391)	(349)	-	-	(37,586,528)	(28,491,501)	
Внешняя выручка -											
Продажа электроэнергии	64,273,581	50,448,354	-	-	60,170,993	51,288,070	-	-	124,444,574	101,736,424	
Продажа тепловой энергии	10,388,357	9,749,820	-	-	-	-	-	-	10,388,357	9,749,820	
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	13,844,205	15,514,371	-	-	-	-	-	-	13,844,205	15,514,371	
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	2,565,699	2,813,466	-	-	-	-	-	-	2,565,699	2,813,466	
Общая выручка сегмента -											
Передача электроэнергии	-	-	22,579,946	19,985,931	-	-	-	-	22,579,946	19,985,931	
Внутрисегментная выручка	-	-	(20,348,528)	(17,972,013)	-	-	-	-	(20,348,528)	(17,972,013)	
Внешняя выручка -											
Передача электроэнергии	-	-	2,231,418	2,013,918	-	-	-	-	2,231,418	2,013,918	
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	1,956,694	2,084,572	1,956,694	2,084,572	
Продажа химической воды	883,787	756,379	-	-	-	-	-	-	883,787	756,379	
Итого прочие	890,824	101,380	-	-	-	-	521,202	622,643	1,412,026	724,023	
Внутрисегментная выручка - прочие	(852,802)	-	-	-	-	-	(521,202)	(622,643)	(1,374,004)	(622,643)	
Внешняя выручка - прочие	38,022	101,380	-	-	-	-	-	-	38,022	101,380	
Итого внешняя выручка	91,993,651	79,383,770	2,231,418	2,013,918	60,170,993	51,288,070	1,956,694	2,084,572	156,352,756	134,770,330	

4 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
	Себестоимость продаж	(93,306,148)	(81,329,568)	(17,284,042)	(15,676,636)	(61,398,501)	(52,427,858)	(283,782)	(417,693)	58,026,859	46,490,966	(114,245,614)
- За минусом амортизации	22,980,772	24,561,067	3,872,857	3,938,146	125,130	129,306	224,788	345,015	2	-	27,203,549	28,973,534
Расходы по реализации	(4,591,168)	(4,781,623)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,591,168)	(4,781,623)
Финансовые расходы	(8,183,412)	(7,923,571)	(645,081)	(798,387)	(151,290)	(156,020)	(11,674,294)	(12,111,685)	5,683,138	5,253,454	(14,970,939)	(15,736,209)
- За минусом расходов по процентам	3,998,729	4,738,065	309,757	389,021	128,052	125,242	6,849,793	6,713,614	(399,729)	-	10,886,602	11,965,942
Финансовые доходы	2,025,076	2,674,290	54,289	15,686	37,311	30,885	4,338,841	4,159,400	(5,425,391)	(5,787,284)	1,030,126	1,092,977
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиции	-	-	-	-	-	-	7,970,871	5,774,997	-	-	7,970,871	5,774,997
Обесценение нефинансовых активов	(20,540)	(281,633)	-	-	-	-	-	(3,146,000)	-	-	(20,540)	(3,427,633)
Капитальные затраты	(33,105,722)	(15,066,333)	(2,431,895)	(8,640,471)	(65,443)	(26,802)	(55,133)	(169,832)	90,285	-	(35,567,908)	(23,903,438)
Активы отчетного сегмента	696,059,161	704,388,971	138,703,069	134,290,662	15,909,097	13,637,643	152,148,112	660,161,731	(100,381,476)	(629,400,204)	902,437,963	883,078,803
Обязательства отчетного сегмента	252,742,754	261,913,516	37,907,651	40,899,482	23,025,275	16,207,520	187,004,875	213,766,282	(105,823,737)	(136,236,769)	394,856,818	396,550,031

4 Информация по сегментам (продолжение)

(в) Сверка скорректированной EBITDA к прибыли до налогообложения

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Скорректированная EBITDA за период	58,990,581	48,200,053
Износ и амортизация	(27,203,549)	(28,973,534)
Финансовые доходы	1,030,126	1,092,977
Финансовые расходы	(14,970,939)	(15,736,209)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	7,970,871	5,774,997
Обесценение нефинансовых активов	(20,540)	(3,427,633)
Итого прибыль до налогообложения за период	25,796,550	6,930,651

(г) Крупнейшие клиенты

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, компаниям, находящимся под контролем Самрук-Казына, было реализовано более 10% от общей суммы выручки. Существенных изменений в активах и обязательствах операционных сегментов, кроме изменений раскрытых в последней годовой консолидированной отчетности не было.

5 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. Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Энерго	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Казына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7,607,663	-	12,344	-	5,977,474
Денежные средства и их эквиваленты	1,533	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	87,640	13,663	7	-	-
Займы полученные	-	-	3,948	68,169,313	14,887,395
Обязательство по финансовой аренде	36,215	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	5,309,602	187,181	-	2,508	256,356
Прочая кредиторская задолженность	-	6,893	-	-	5,841,514

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 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	4,750,550	-	17,611	-	12,258,166
Денежные средства и их эквиваленты	236	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	68,100	449	-	-	30
Займы полученные	-	-	4,136	67,877,969	15,955,890
Обязательство по финансовой аренде	10,344	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	5,307,340	3,497,636	-	40,129	218,586
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	5,841,514

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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	28,032,526	70,310	-	-	12,399,944
Себестоимость	33,175,549	-	12,552	-	1,302,763
Общие и административные расходы	150,500	-	-	-	-
Расходы по реализации	4,542,749	-	-	-	-
Прочие расходы	49,930	-	-	31,224	-
Прочие доходы	602	-	-	-	-
Финансовые расходы	2,301	-	-	3,591,067	515,435

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	24,328,706	612,374	62,334	-	11,347,830
Себестоимость	24,482,224	15,064,051	-	-	1,238,504
Общие и административные расходы	151,689	-	-	-	-
Расходы по реализации	4,742,202	-	-	-	-
Прочие расходы	271	26,706	-	35,358	-
Прочие доходы	623	-	-	-	99,216
Финансовые расходы	1,115	-	-	3,355,948	980,981
Финансовые доходы	-	24,525	-	-	-

На 30 июня 2021 года, Группой были получены следующие гарантии от связанных сторон:

- Корпоративная гарантия Самрук-Казына на сумму 12,285,000 тысяч тенге по договору займа с Банком развития Казахстана (31 декабря 2020 года: 12,285,000 тысяч тенге).
- Государственная гарантия на сумму 25,000,000 долларов США по договору займа с Банком развития Казахстана (31 декабря 2020 года: 25,000,000 долларов США).

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлено вознаграждение ключевого руководящего персонала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Ключевой руководящий персонал	259,729	64,716
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	259,729	64,716

Вознаграждение ключевого руководящего персонала представляет собой заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 30 июня 2021 года состоит из 5 человек (30 июня 2020 года: 5 человек).

6 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 2021 г.	14,863,617	282,007,293	658,504,487	16,840,820	111,702,193	1,083,918,410
Накопленный износ и обесценение	(315,663)	(84,298,811)	(258,018,438)	(6,999,544)	(2,645,838)	(352,278,294)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	14,547,954	197,708,482	400,486,049	9,841,276	109,056,355	731,640,116
Поступления	4,977	132,999	447,780	221,624	6,270,740	7,078,120
Изменение в учетной оценке	-	(54,840)	-	-	-	(54,840)
Перемещения	-	679,584	1,614,817	9,504	(2,303,905)	-
Выбытия	-	(593)	(243,150)	(75,980)	-	(319,723)
Износ	-	(6,023,805)	(20,399,420)	(505,026)	-	(26,928,251)
Износ по выбытиям	-	593	200,355	66,886	-	267,834
Обесценение	-	20,543	956	361	-	21,860
Стоимость на 30 июня 2021 г.	14,868,594	282,764,443	660,323,934	16,995,968	115,669,028	1,090,621,967
Накопленный износ и обесценение	(315,663)	(90,301,480)	(278,216,547)	(7,437,323)	(2,645,838)	(378,916,851)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	14,552,931	192,462,963	382,107,387	9,558,645	113,023,190	711,705,116

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 758,767 тысяч тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 11.71% (31 декабря 2020 года: 11.72%).

На 30 июня 2021 года основные средства с балансовой стоимостью 5,967,973 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 6,087,438 тысяч тенге) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по займам, полученным Группой от АО «Банк Развития Казахстана».

6 Основные средства (продолжение)

Расходы по износу отнесены на следующие статьи прибыли и убытка и основных средств за год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Себестоимость продаж	26,747,994	28,141,802
Общие и административные расходы	170,028	218,778
Капитализированные в незавершенное строительство	6,667	-
Прочие операционные расходы	3,562	2,914
Итого расходы по износу	26,928,251	28,363,494

7 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины	Земля	Итого
Стоимость на 1 января 2021 г.	3,267,001	51,646	988,292	4,306,939
Накопленный износ и обесценение	(1,089,498)	(14,252)	(65,565)	(1,169,315)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	2,177,503	37,394	922,727	3,137,624
Поступления	33,167	-	1,081	34,248
Износ	(249,562)	(5,052)	(27,350)	(281,964)
Износ по выбытию	184,461	-	-	184,461
Выбытия	(451,594)	-	-	(451,594)
Стоимость на 30 июня 2021 г.	2,848,574	51,646	989,373	3,889,593
Накопленный износ и обесценение	(1,154,599)	(19,304)	(92,915)	(1,266,818)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	1,693,975	32,342	896,458	2,622,775

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	1 января 2021 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	1,443,678	1,696,109
Краткосрочные обязательства по аренде	772,905	1,106,004
Итого обязательства по аренде	2,216,583	2,802,113

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за 6 месяцев 2021 года, составили 165,022 тысячи тенге (6 месяцев 2020 года: 145,440 тысяч тенге). Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на общие и административные расходы за 6 месяцев 2021 года, составили 63,351 тысяча тенге (6 месяцев 2020 года: 62,058 тысяч тенге).

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 2020 г.	17,787,425	33,938,422	2,417,657	54,143,504
Доля в прибыли/(убытке) за период	(1,547,048)	7,437,344	(115,299)	5,774,997
Дивиденды начисленные	-	(93,621)	-	(93,621)
Остаток на 30 июня 2020 г.	16,240,377	41,282,145	2,302,358	59,824,880
Остаток на 1 января 2021 г.	15,934,313	42,436,972	2,239,914	60,611,199
Доля в прибыли/(убытке) за период	2,149,667	5,900,279	(79,075)	7,970,871
Дивиденды начисленные	-	(72,463)	-	(72,463)
Остаток на 30 июня 2021 г.	18,083,980	48,264,788	2,160,839	68,509,607

На 30 июня 2021 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.

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%).

9 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	1,876,966	727,652
Облигации	1,377,229	1,513,701
Денежные средства с ограничением в использовании	54,265	54,265
Прочие долгосрочные финансовые активы	140,163	143,699
Минус: резерв на обесценение	(132,547)	(105,749)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	3,316,076	2,333,568
Предоплаты по долгосрочным активам	39,821,767	10,589,179
Долгосрочный НДС к возмещению	547,577	546,752
Прочие долгосрочные активы	882,263	197,604
Итого прочие долгосрочные активы	44,567,683	13,667,103

9 Прочие долгосрочные активы (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Восстановление блока №1 ЭГРЭС-1 с установкой электрофильтров	24,043,525	-
Строительство ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау	12,428,278	10,107,411
Капитальный ремонт энергоблоков ЭГРЭС-1	2,698,658	-
Строительство и реконструкция подстанций в г. Алматы и Алматинской области	651,306	481,768
Итого предоплаты по долгосрочным активам	39,821,767	10,589,179

10 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Вспомогательные производственные материалы	5,265,310	4,406,474
Топливо	4,370,369	4,986,888
Запасные части	2,808,351	2,985,075
Прочие материалы	568,525	382,530
Сырье	38,147	28,159
Минус: резерв на снижение стоимости до чистой цены продажи и резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(1,086,637)	(1,114,980)
Итого товарно-материальные запасы	11,964,065	11,674,146

11 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	30,385,042	38,617,270
Минус: резерв на обесценение	(1,754,510)	(1,721,433)
Итого финансовая дебиторская задолженность	28,630,532	36,895,837
Прочая дебиторская задолженность	4,067,506	4,341,451
Минус: резерв на обесценение	(3,584,742)	(3,576,976)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	29,113,296	37,660,312

Бездоговорное потребление электроэнергии потребителей в Алматинском энергоузле

С 2020 года между двумя дочерними компаниями Группы: АО «Алатау Жарык Компаниясы» (далее «АЖК») и ТОО «АлматыЭнергоСбыт» образовались разницы в объемах между передачей и реализацией электроэнергии. Данные разницы образовались в результате бездоговорного подключения к электрическим сетям Группы предприятий, находящихся на территории ТОО «Индустриальная зона – Алматы».

11 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

18 марта 2020 года Группа направило письмо ТОО «Индустриальная зона – Алматы» с требованием дать пояснение на бездоговорное подключение к сети Группы, а также с требованием заключить необходимые договоры для дальнейшего предоставления услуг. Также 16 апреля 2020 года Группа обратилась в Акимат г. Алматы с просьбой оказать содействие в решении вопроса об электроснабжении, расчетов начисления и возмещения затрат, относящихся к ТОО «Индустриальная зона – Алматы». Группа повторно обратилась в Акимат г. Алматы 4 июня 2020 года с требованием решения дисбаланса объемов электроэнергии с предприятиями, расположенными в Индустриальной зоне, и просьбой оказать содействие в решении вопроса обеспечения надёжного электроснабжения данных потребителей.

В результате проведенных мероприятий, Группа пришла к выводу, что ТОО «Almaty Kuat», не имея договорных отношений на покупку электроэнергии и на оказание услуг по передаче электроэнергии, оказывало услуги по электроснабжению потребителей на территории ТОО «Индустриальная зона – Алматы» путем подключения к электрическим сетям Группы без наличия договора на поставку и передачу электроэнергии.

В настоящее время ведутся переговоры касательно заключения медиативного соглашения с ТОО «Almaty Kuat».

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа признала расходы в размере 170,000 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 185,000 тысяч тенге) в отношении бездоговорного потребления электроэнергии потребителями на территории ТОО «Индустриальная зона – Алматы». Группа не признает выручку по данным транзакциям.

12 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочая дебиторская задолженность	10,168,801	9,894,767
Облигации	394,827	409,094
Денежные средства, ограниченные в использовании	312,890	313,343
Срочные депозиты	253,320	169,050
Дивиденды к получению	456	449
Прочие финансовые краткосрочные активы	30,480	120,487
Минус: резерв на обесценение	(2,396,922)	(1,786,339)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	8,763,852	9,120,851
Авансы поставщикам	2,119,051	1,076,683
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	2,121,129	1,993,903
Прочие нефинансовые краткосрочные активы	1,934,339	479,381
Минус: резерв на обесценение	(362,282)	(362,282)
Итого прочие краткосрочные активы	14,576,089	12,308,536

Прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 июня 2021 года прочая дебиторская задолженность преимущественно включает в себя дебиторскую задолженность компании ТОО «Восточно-Казахстанская Энергетическая Компания» в сумме 9,239,481 тысяча тенге и дебиторскую задолженность компании ТОО «Tauba Invest» в сумме 760,025 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2021 года резерв по обесценению дебиторской задолженности ТОО «Восточно-Казахстанская Энергетическая Компания» составляет 1,212,140 тысяч тенге, по компании ТОО «Tauba Invest» - 760,025 тысяч тенге.

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	8,883,460	6,138,299
Срочные депозиты	5,627,549	3,740,118
Денежные средства в кассе	24,960	15,461
Итого денежные средства и их эквиваленты	14,535,969	9,893,878

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	13,013,017	8,422,523
Евро	1,522,939	1,470,898
Доллары США	12	452
Прочие валюты	1	5
Итого денежные средства и их эквиваленты	14,535,969	9,893,878

14 Капитал

На 30 июня 2021 года 5,601,812 выпущенных простых акций были полностью оплачены (31 декабря 2020 года: 5,601,812 акций). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Компания не имеет привилегированных акций. Количество объявленных акций равняется 8,602,187 (31 декабря 2020 года: 8,602,187 акций).

12 апреля 2021 года Группа объявила о выплате дивидендов единственному акционеру в размере 3,242,143 тысячи тенге – 578.77 тенге за акцию. 28 июня 2021 года дивиденды были полностью выплачены.

15 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	132,002,161	117,484,894
Заем от Самрук-Казына	65,595,251	65,293,870
Выпущенные облигации	24,829,016	24,819,396
Займы от потребителей	998,326	1,047,210
Итого займы – долгосрочная часть	223,424,754	208,645,370
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	44,072,753	52,011,263
Заем от Самрук-Казына	2,574,061	2,584,099
Займы от потребителей	364,243	352,157
Выпущенные облигации	360,287	360,287
Итого займы – краткосрочная часть	47,371,344	55,307,806
Итого займы	270,796,098	263,953,176

15 Займы (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость займов в разрезе компаний Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Самрук-Энерго		
Самрук-Казына	68,169,312	67,877,969
Азиатский банк развития	46,749,747	46,607,731
Облигации	25,189,303	25,179,683
Европейский банк реконструкции и развития (далее - ЕБРР)	14,308,892	18,327,606
АО «Народный Банк Казахстана»	2,100,613	-
Итого Самрук-Энерго	156,517,867	157,992,989
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Алатау Жарық Компаниясы		
Народный банк	8,152,896	9,687,526
Займы от потребителей	1,362,569	1,399,367
Итого Алатау Жарық Компаниясы	9,515,465	11,086,893
Алматинские электрические станции		
Народный банк	13,968,395	17,531,496
Итого Алматинские электрические станции	13,968,395	17,531,496
Мойнакская ГЭС		
Банк Развития Казахстана	14,877,113	15,944,544
Итого Мойнакская ГЭС	14,877,113	15,944,544
АлматыЭнергоСбыт		
Народный банк	1,633,572	2,439,389
Итого АлматыЭнергоСбыт	1,633,572	2,439,389
Шардаринская ГЭС		
Европейский Банк Реконструкции и Развития	20,044,091	21,398,739
Итого Шардаринская ГЭС	20,044,091	21,398,739
Ereumentau Wind Power		
Евразийский Банк Развития	7,311,170	6,911,548
Итого Ereumentau Wind Power	7,311,170	6,911,548
Экибастузская ГРЭС-1		
Народный банк	38,209,769	19,245,703
Сбербанк	8,718,656	11,401,875
Итого Экибастузская ГРЭС-1	46,928,425	30,647,578
Итого займы	270,796,098	263,953,176

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, были следующие существенные изменения в займах полученных:

15 Займы (продолжение)

АО Самрук-Энерго

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Компания произвела погашение очередного транша по займу от Европейского банка реконструкций и развития в сумме 1,521,117 тысяч тенге, а также частичное досрочное погашение по займу в сумме 2,538,200 тысяч тенге.

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Компания получила один краткосрочный транш от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках возобновляемой кредитной линии на сумму на 2,100,000 тысяч тенге.

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Компания в рамках возобновляемой кредитной линии в АО ДБ «Сбербанк» получило три краткосрочных транша на общую сумму 28,400,000 тысяч тенге, которые полностью погашены в течении отчетного периода. По состоянию на 30 июня 2021 года задолженность по займам в АО ДБ «Сбербанк» отсутствует.

Алатау Жарық Компаниясы

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Компания в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии №KS 02-15-21 от 30 июня 2015 года, заключенного с АО «Народный банк Казахстана», получила займы на финансирование инвестиционных проектов «Перевод части грузов с существующих ПС-5А, ПС-17А и ПС-132А на вновь построенную ПС110/10 «Отрар» на сумму 60,868 тысяч тенге, а также произвела плановые погашения основного долга на сумму 1,605,411 тысяч тенге по займам и вознаграждения на сумму 554,811 тысяч тенге.

Алматинские электрические станции

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-14-39 от 26 ноября 2014 года, заключенного с АО «Народный банк Казахстана» Компания получила займы на пополнение оборотных средств на общую сумму 4,243,305 тысяч тенге по ставке вознаграждения 11.0%. Компания произвела погашение основного долга по займам от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 7,847,085 тысяч тенге.

АО «Мойнакская ГЭС»

В течение шести месяцев закончившихся 30 июня 2021 года АО «Мойнакская ГЭС» произвело погашение основного долга и вознаграждения по займам полученным от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 1,668,603 тысячи тенге.

ТОО «АлматыЭнергоСбыт»

В течение 6 месяцев 2021 года Компания на основании соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-15-09 от 22 апреля 2015 года заключенным с АО «Народный Банк Казахстана» получила займы на общую сумму 5,000,000 тысяч тенге. В течение 6 месяцев 2021 года ставка вознаграждения осталась без изменений и согласно дополнительному соглашению № 22 от 13 августа 2020 года ставка установлена в размере 10.75% годовых на срок 3 (три) месяца и 11% годовых на срок шесть месяцев.

АО «Шардаринская ГЭС»

В рамках кредитного соглашения, заключенного между АО «Шардаринская ГЭС», Европейским банком реконструкций и развития, и АО «Самрук-Энерго», в течении 6 месяцев 2021 года были произведены выплаты основного долга в размере 1,415,682 тысяч тенге и вознаграждения в размере 975,254 тысячи тенге.

Экибастузская ГРЭС-1

В течении шести месяцев закончившихся 30 июня 2021 года Компания досрочно погасила задолженность по займам от АО «Народный банк Казахстана» в размере 27,090,000 тысяч тенге, а также произвела плановое погашение части займа от ДБ АО «Сбербанк» в размере 2,625,000 тысяч тенге.

15 Займы (продолжение)

ТОО «Ereymtau Wind Power»

В течении шести месяцев закончившихся 30 июня 2021 года Компания в рамках кредитного договора о невозобновляемой кредитной линии № 193 от 31 октября 2019 года с Евразийском Банком Развития начислила вознаграждение в сумме 399,622 тысячи тенге, которое было капитализировано на счет незавершенного строительства.

16 Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	1,805,169	1,704,370
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1,451,505	1,470,769
Итого финансовые долгосрочные обязательства	3,256,674	3,175,139
Доходы будущих периодов	485,857	591,994
Прочие	185,078	185,017
Итого прочие долгосрочные обязательства	3,927,609	3,952,150

17 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	13,103,514	19,421,734
Задолженность по заработной плате	1,287,828	1,566,489
Задолженность по дивидендам	468,705	428,543
Прочая финансовая кредиторская задолженность	1,951,473	3,650,677
Итого финансовая кредиторская задолженность	16,811,520	25,067,443
Задолженность перед Акиматом г. Алматы (Примечание 3)	5,841,514	5,841,514
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	2,307,661	2,141,294
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	2,258,256	2,536,883
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	175,398	185,320
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	27,394,349	35,772,454

18 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Реализация электроэнергии	124,444,574	101,736,424	58,207,785	38,927,615
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	13,844,205	15,514,371	5,835,732	8,066,225
Реализация теплоэнергии	10,388,357	9,749,820	2,162,746	2,154,016
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	2,565,699	2,813,466	1,025,766	1,164,354
Передача и распределение электроэнергии	2,231,418	2,013,918	1,069,861	845,122
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	1,956,694	2,084,572	983,996	1,036,690
Реализация химической воды	883,787	756,379	476,164	410,106
Прочее	38,022	101,380	18,172	28,831
Итого выручка	156,352,756	134,770,330	69,780,222	52,632,959

19 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Топливо	30,156,333	27,507,262	10,363,576	8,787,469
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	27,037,632	28,416,691	13,518,706	14,202,248
Стоимость приобретенной электроэнергии у ВИЭ	16,997,869	9,345,112	10,879,122	5,200,424
Оплата труда и связанные расходы	14,828,583	13,546,798	7,458,879	6,617,934
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	5,812,981	4,658,637	3,334,492	2,214,415
Налоги, кроме подоходного налога	5,230,283	4,500,951	2,495,756	2,073,074
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	4,419,367	5,004,220	2,126,979	2,464,396
Водообеспечение	2,755,550	2,140,638	1,460,547	1,069,805
Услуги сторонних организаций	2,358,270	2,804,790	1,120,223	1,304,404
Ремонт и содержание	2,054,383	2,595,106	1,222,974	1,811,359
Материалы	722,487	663,262	356,546	311,699
Услуги охраны	547,041	551,972	274,947	270,570
Потери в сетях	770	935	770	833
(Восстановление)/начисление резервов по неликвидным товарно-материальным запасам	(28,343)	102,248	13,473	99,249
Прочие	1,352,408	1,522,167	693,360	701,274
Итого себестоимость продаж	114,245,614	103,360,789	55,320,350	47,129,153

20 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Диспетчеризация и контроль электроэнергии	3,591,373	3,293,918	1,518,707	1,086,171
Передача электроэнергии	970,699	1,458,238	75,829	10,885
Оплата труда и связанные расходы	28,554	28,760	14,462	12,459
Прочее	542	707	190	368
Итого расходы по реализации	4,591,168	4,781,623	1,609,188	1,109,883

21 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Оплата труда и связанные расходы	3,514,303	3,181,529	1,754,312	1,457,973
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	481,521	553,821	237,064	313,411
Консультационные и прочие профессиональные услуги	286,756	300,822	84,376	53,419
Услуги по охране	217,456	236,227	108,864	117,597
Прочие налоги, кроме подоходного налога	153,587	2,112,485	41,998	2,093,427
Командировочные и представительские расходы	104,033	69,969	65,084	11,416
Материалы	85,967	82,352	55,837	54,098
Государственные пошлины	73,333	673,522	33,865	655,659
Расходы на ремонт	67,685	76,641	39,472	49,508
Страхование	64,492	46,382	30,832	22,340
Расходы на связь	45,868	45,515	24,149	22,883
Начисление/(восстановление) резервов на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, прочих краткосрочных активов	32,495	-	(287,694)	-
Банковские сборы	19,541	34,110	9,052	16,948
Прочие	988,682	933,949	611,044	557,847
Итого общие и административные расходы	6,135,719	8,347,324	2,808,255	5,426,526

22 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	498,599	403,925	264,855	211,129
Доходы от амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	298,590	512,966	152,094	348,959
Доходы от амортизации дисконта по займам и облигациям	187,902	143,634	116,879	52,013
Доходы по курсовой разнице	-	-	-	560,109
Прочие	45,035	32,452	28,644	17,251
Итого финансовые доходы	1,030,126	1,092,977	562,472	1,189,461

23 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Расходы по вознаграждению по облигациям и займам	10,886,602	11,965,942	5,409,727	5,987,379
Дивиденды по привилегированным акциям дочерних компаний	91,143	70,554	91,143	35,277
Отмена дисконта приведенной стоимости:				
- займы и финансовая помощь от Акционера	2,888,237	2,637,049	1,463,958	1,321,595
- обязательства по вознаграждениям работникам	78,248	65,789	38,072	41,368
- резерв на восстановление золотоотвалов	98,241	67,884	82,732	34,064
- займы от потребителей	84,151	95,447	41,810	47,476
- выпущенные облигации	9,620	9,620	4,810	4,967
Убытки при выкупе облигаций	-	-	-	-
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	65,504	354,968	24,977	-
Прочие	769,193	468,956	519,449	251,978
Итого финансовые расходы	14,970,939	15,736,209	7,676,678	7,724,104

24 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	5,958,462	3,668,173	1,657,071	851,781
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(332,977)	(408,652)	(92,143)	(291,603)
Итого расходы по подоходному налогу	5,625,485	3,259,521	1,564,928	560,178

25 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Кроме информации, указанной ниже, на 30 июня 2021 года не было каких-либо условных и договорных обязательств и операционных рисков, кроме раскрытых в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

25 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

2 января 2021 года Президентом РК подписан новый Экологический кодекс Республики Казахстан, который вступает в силу с 1 июля 2021 года. Согласно новому Экологическому кодексу с 2025 года ТОП-50 предприятий добровольно переходят на комплексное экологическое разрешение (далее «КЭР»). В ТОП-50 предприятий были включены АО «АлЭС» и ЭГРЭС-1. Этот документ требует от предприятий внедрения наилучших доступных технологий (далее «НДТ») и соответствия нормативам эмиссий, характерных для НДТ. Перечни НДТ должны быть разработаны уполномоченным органом в области охраны окружающей среды до 1 июля 2023 года. Весь процесс перехода предприятий на КЭР является добровольным, однако если предприятие принимает решение перехода на КЭР, то в качестве стимулирующей меры оно освобождается от платежей за эмиссии, а если отказывается, то платежи за эмиссии увеличиваются в 2 раза с 2025 года, в 4 раза с 2028 года, в 8 раз с 2031 года. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый экологический кодекс РК повлияет на деятельность Группы.

Ковенанты по займам

У Группы есть определенные ковенанты по займам. Несоблюдение данных ковенантов может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост затрат по займам и объявление дефолта. По состоянию на 30 июня 2021 года Группа соблюдала свои ковенанты.

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 30 июня 2021 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 30 июня 2021 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 92,262,376 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 76,074,066 тысяч тенге)

Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компаний

По состоянию на 30 июня 2021 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 8,537,617 и 13,971,385 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2020 года: 13,800,248 тысяч тенге и 13,198,220 тысяч тенге соответственно).

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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 котировочным 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:

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	14,535,969	-	14,535,969	-	9,893,878	-	9,893,878
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	55,728	-	55,728	-	367,608	-	367,608
Депозиты с фиксированным сроком	-	252,499	-	252,499	-	168,202	-	168,202
Финансовая дебиторская задолженность	-	28,630,532	-	28,630,532	-	36,895,837	-	36,895,837
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	8,084,128	-	8,084,128	-	8,422,204	-	8,422,204
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	1,799,196	-	1,744,419	-	664,030	-	621,903
Дивиденды к получению	-	-	456	456	-	-	449	449
Облигации	917,798	-	901,863	1,772,056	1,110,280	-	915,193	1,922,795
Итого финансовые активы	917,798	53,358,052	902,319	55,075,787	1,110,280	56,411,759	915,642	58,292,876

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость
Обязательства								
Займы	-	263,953,913	-	270,796,098	-	263,116,478	-	263,953,176
Финансовая кредиторская задолженность	-	16,811,520	-	16,811,520	-	25,067,443	-	25,067,443
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	1,451,505	1,451,505	-	-	1,470,769	1,470,769
Итого финансовые обязательства	-	280,765,433	1,451,505	289,059,123	-	288,183,921	1,470,769	290,491,388

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.

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

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 5,083,340 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 4,744,719 тысяч тенге).

27 События после отчетной даты

8 июля 2021 года АО «Самрук-Энерго» произвело выплату основного долга АО «Народному банку Казахстана» на сумму 1,000,000 тысяч тенге и вознаграждения в размере 5,512 тысяч тенге путем подписания договора банковского займа №KD 01-17-19-08 от 29 июня 2021 года.

23 июля 2021 года АО «Самрук-Энерго» произвело выплату вознаграждения в размере 490,114 тысяч тенге и основного долга в размере 1,521,117 тысяч тенге по кредитному соглашению № 48308 от 9 декабря 2016 года в пользу European Bank for Reconstruction and Development.

26 июля 2021 года АО «Самрук-Энерго» осуществило плановое погашение вознаграждения по кредитному договору №45-и от 14 января 2011 года с АО «Самрук-Казына» на сумму 57,945 тысяч тенге.

27 июля 2021 года АО «Самрук-Энерго» по кредитной линии в АО ДБ «Сбербанк» №16-14285-01-КЛ от 16 июня 2016 года получило транш на общую сумму 850,000 тысяч тенге.

27 июля 2021 года АО «Самрук-Энерго» осуществило плановое погашение вознаграждения по договору кредитной линии от 8 ноября 2018 года с Азиатским Банком Развития, в том числе по траншу А – 632,865 тысяч тенге, по траншу В – 607,131 тысяча тенге, по траншу С – 646,025 тысяч тенге.

29 июля 2021 года ТОО «АлматыЭнергоСбыт» осуществило освоение заемных средств АО «Народный банк Казахстана» на сумму 1,000,000 тысяч тенге путем подписания договора банковского займа №KD02-15-09-107 от 29 июля 2021 года. Цель-пополнение оборотных средств. Ставка вознаграждения 10.75%.

21 июля 2021 года АО «Мойнакская ГЭС» произвело выплату основного долга в размере 413,414 тысяч тенге и вознаграждения в размере 275,694 тысячи тенге по займам полученным в АО Банк Развития Казахстана.

29 июля 2021 года АО «Алматинские Электрические Станции» в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-14-39 от 26 ноября 2014 года, заключенного с АО «Народный банк Казахстана», досрочно погасило остаток основного долга по договорам № KD 02-14-39-11 от 19 сентября 2016 года и KD 02-14-39-12 от 29 сентября 2016 года на сумму 589,191 тысяча тенге.

В течении июля 2021 года ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» осуществило плановое погашение вознаграждения в размере 397,541 тысяч тенге перед АО «Народный банк Казахстана».

16 июля 2021 года ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» осуществило досрочное погашение основного долга на сумму 1,000,000 тысяч тенге и вознаграждения в размере 269,172 тысячи тенге перед ДБ АО «Сбербанк России».

28 Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, консолидированная финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами. На 30 июня 2021 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, составил 90,000 тенге (31 декабря 2020 года: 86,937 тенге). Ниже представлена таблица по расчету балансовой стоимости одной акции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Итого активы	902,437,963	885,705,149
Минус: нематериальные активы	(3,420,751)	(3,570,398)
Минус: итого обязательства	(394,856,818)	(395,129,513)
Чистые активы для простых акций	504,160,394	487,005,238
Количество простых акций на отчетную дату	5,601,812	5,601,812
Балансовая стоимость одной акции, тенге	90,000	86,937