



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

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

30 июня 2022 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	10
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	13
6	Основные средства	16
7	Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	17
8	Прочие долгосрочные активы	17
9	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18
10	Прочие краткосрочные активы	18
11	Денежные средства и их эквиваленты	19
12	Капитал	19
13	Займы	19
14	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	20
15	Выручка	21
16	Себестоимость продаж	21
17	Общие и административные расходы	22
18	Финансовые расходы	22
19	Подходный налог	22
20	Условные и договорные обязательства и операционные риски	23
21	Справедливая стоимость финансовых инструментов	25
22	События после отчетной даты	26
23	Балансовая стоимость одной акции	26



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 2022 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

3 августа 2022 года
Алматы, Казахстан

АО «САМУРК-ЭНЕРГО»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудировано)

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	692,331,339	702,709,108
Инвестиционная собственность		106,532	110,160
Нематериальные активы		3,895,513	4,165,145
Актив в форме права пользования		2,355,338	2,881,775
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	7	83,922,107	73,993,321
Прочие долгосрочные активы	8	74,885,886	77,960,833
Итого долгосрочные активы		857,496,715	861,820,342
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		13,672,639	13,587,164
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	34,752,832	32,437,068
Прочие краткосрочные активы	10	9,015,358	18,452,057
Предоплата по подоходному налогу		1,778,976	1,385,209
Денежные средства и их эквиваленты	11	16,753,443	12,138,171
Итого краткосрочные активы		75,973,248	77,999,669
ИТОГО АКТИВЫ		933,469,963	939,820,011

Подписано от имени руководства 3 августа 2022 года.

Рыскулов Айдар Кайратович
Управляющий директор по
экономике и финансам




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

АО «САМУРК-ЭНЕРГО»

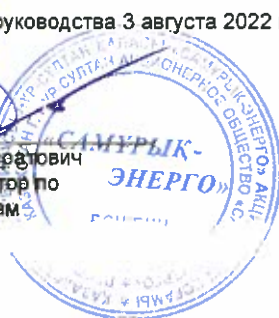

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудировано)
(продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	376,045,927	376,045,927
Прочий резервный капитал	12	125,225,754	125,128,459
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		20,143,101	(78,038)
Капитал, причитающийся акционерам Группы		521,414,782	501,096,348
Доля неконтролирующих акционеров		1,651,091	1,544,103
ИТОГО КАПИТАЛ		523,065,873	502,640,451
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золотавалов		2,544,864	2,752,778
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,570,048	1,595,996
Займы	13	203,163,437	209,848,259
Прочие долгосрочные обязательства		2,396,480	2,407,609
Долгосрочные обязательства по аренде		1,207,169	1,495,895
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		70,565,146	72,198,561
Итого долгосрочные обязательства		281,447,144	290,299,098
Краткосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золотавалов		40,540	73,814
Займы	13	75,133,916	85,046,407
Обязательства по вознаграждениям работникам		146,179	189,304
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	37,623,877	50,157,039
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет		10,725,687	7,850,505
Краткосрочные обязательства по аренде		632,210	927,267
Подоходный налог к уплате		4,654,537	2,636,126
Итого краткосрочные обязательства		128,956,946	146,880,462
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		410,404,090	437,179,560
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		933,469,963	939,820,011
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	23	92,679	88,985

Подписано от имени руководства 3 августа 2022 года .



Рыскулов Айдар Кайратович
Управляющий директор по
экономике и финансам

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

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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 2022 г. (неаудировано)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2022 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудировано)
Выручка	15	181,188,041	156,352,756	85,069,473	69,780,222
Себестоимость продаж	16	(131,703,796)	(114,245,614)	(60,969,663)	(55,320,350)
Валовая прибыль		49,484,245	42,107,142	24,099,810	14,459,872
Расходы по реализации Общие и административные расходы	17	(9,383,899)	(6,135,719)	(5,343,251)	(2,808,255)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	9,928,786	7,970,871	5,544,586	1,397,789
Убытки от обесценения активов (чистые)		(790,437)	(610,914)	(119,261)	(610,124)
Финансовые доходы		1,233,239	1,030,126	728,344	562,472
Финансовые расходы	18	(16,564,685)	(14,970,939)	(7,652,358)	(7,676,678)
Прочие доходы		1,160,491	1,055,531	644,890	548,440
Прочие расходы		(214,671)	(58,380)	(43,998)	(82,255)
Прибыль до налогообложения		30,603,093	25,796,550	15,955,303	4,182,073
Расходы по подоходному налогу	19	(8,233,966)	(5,625,485)	(4,932,300)	(1,564,928)
Прибыль за период		22,369,127	20,171,065	11,023,003	2,617,145
Прочий совокупный доход (Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков) Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		97,295	76,587	82,402	105,376
Итого совокупный доход за период		22,466,422	20,247,652	11,105,405	2,722,521
Прибыль причитающаяся:					
Акционерам Группы		22,262,139	20,027,722	10,947,123	2,551,354
Неконтролирующим акционерам		106,988	143,343	75,880	65,791
Прибыль за период		22,369,127	20,171,065	11,023,003	2,617,145
Итого совокупный доход причитающийся:					
Акционерам Группы		22,359,434	20,104,309	11,029,525	2,656,730
Неконтролирующим акционерам		106,988	143,343	75,880	65,791
Итого совокупный доход за период		22,466,422	20,247,652	11,105,405	2,722,521

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Причитающиеся акционерам Группы			Итого	Доля неконтро- лирующих Акционеров	Итого капитал
		Акционер- ный капитал	Прочий резервный капитал	(Непокры- тый убыток) /Нераспре- деленная прибыль			
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	12	-	-	(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
Остаток на 1 января 2022 г.		376,045,927	125,128,459	(78,038)	501,096,348	1,544,103	502,640,451
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	22,262,139	22,262,139	106,988	22,369,127
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	97,295	-	97,295	-	97,295
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	97,295	22,262,139	22,359,434	106,988	22,466,422
Дивиденды объявленные	12	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
Остаток на 30 июня 2022 г. (неаудировано)		376,045,927	125,225,754	20,143,101	521,414,782	1,651,091	523,065,873

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		30,603,093	25,796,550
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		30,022,827	27,529,382
Убытки от выбытия основных средств и активов в форме права пользования		20,263	37,843
(Восстановление)/убытки от обесценения внеоборотных активов		(39,056)	13,471
(Восстановление)/убытки от обесценения финансовых активов		(316,545)	610,914
Финансовые расходы	18	16,564,685	14,970,939
Финансовые доходы		(1,233,239)	(1,030,126)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	(9,928,786)	(7,970,871)
Прочие корректировки		(124,909)	89,092
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и прочих текущих активов		65,568,333	60,047,194
Увеличение товарно-материальных запасов		(1,029,359)	922,551
Уменьшение кредиторской и прочей краткосрочной задолженности		(76,783)	(261,576)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по вознаграждениям работникам		(7,153,426)	(5,218,666)
Увеличение задолженности по налогам и прочим выплатам в бюджет		(59,143)	12,858
		3,079,204	155,177
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		60,328,826	55,657,538
Подоходный налог уплаченный		(8,264,424)	(4,015,575)
Проценты уплаченные		(12,152,528)	(11,649,966)
Дивиденды полученные		-	72,457
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		39,911,874	40,064,454
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(22,017,429)	(36,012,840)
Приобретение нематериальных активов		(405,187)	(174,349)
Денежные средства, полученные от реализации основных средств		59,774	4,252
Поступления от реализации долговых инструментов (облигаций)		192,300	192,300
Погашение облигаций эмитентами		9,200,000	159,481
Процентный доход полученный		778,844	532,859
Возврат/(размещение) банковских депозитов, нетто		30,420	(84,356)
Возврат денежных средств, ограниченных в использовании		7,657	-
Предоставление финансовой помощи Акционеру		(518,700)	-
Возврат финансовой помощи Акционером		518,700	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12,153,621)	(35,382,653)

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 2022 г. (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов		38,069,388	86,447,698
Погашение займов		(58,880,809)	(82,821,403)
Выплата основного долга по финансовой аренде		(340,913)	(351,050)
Дивиденды выплаченные Акционеру		(2,041,000)	(3,242,143)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим Акционерам		-	(50,658)
Прочие поступления		15,000	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(23,178,334)	(17,556)
Эффект курсовых разниц на денежные средства		44,517	(19,776)
Резерв на обесценение денежных средств		(9,164)	(2,378)
Чистое увеличение денежных средств		4,615,272	4,642,091
Денежные средства на начало года:	11	12,138,171	9,893,878
Денежные средства на конец отчетного периода:	11	16,753,443	14,535,969

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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 2022 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 2022 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 470.34 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2021 года: 431.67 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.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 2021 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 2022 года, что значительно увеличит расходы Группы, время простоя энергоблоков и снижение уровня производства электроэнергии.

Обменные курсы

На 30 июня 2022 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 470.34 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2021 года: 431.67 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 2022 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 52,983,698 тысяч тенге.

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 2022 года по группе Компаний есть доступные средства в рамках возобновляемых кредитных линий от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 55 миллиардов тенге и от АО «First Heartland Jusan bank» на общую сумму 4.4 миллиарда тенге.
- Во втором полугодии 2022 года Группа ожидает положительные денежные потоки от операционной деятельности в сумме не менее 49,310,410 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 2021 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.

По состоянию на 30 июня 2022 года руководство Группы привлекло независимых экспертов для анализа признаков обесценения инвестиций в дочерние компании ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее «ЭГРЭС-1»), АО «Алатау Жарық Компаниясы» (далее «АЖК»), АО «Алматынские 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».

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 30 июня 2022 года.

Модернизация Алматынской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду. По итогам 1-го полугодия 2022 года проведена следующая работа по реализации проектов газификации:

30 июня 2022 года Главой государства был подписан ряд поправок в Закон «Об электроэнергетике», позволяющие заключение инвестиционного соглашения и получение индивидуального тарифа (тариф на мощность) на модернизацию, реконструкцию и (или) расширение со строительством генерирующих установок с использованием газа в качестве альтернативного типа топлива. Также были включены поправки в Закон «О естественных монополиях», позволяющие субъекту естественной монополии изменить инвестиционную программу, в случае реализации национальных проектов Республики Казахстан, а также подать заявку на изменение утвержденного тарифа (на теплоэнергию) при изменении вида топлива и инвестиционной программы.

Заключение инвестиционного соглашения и получение индивидуального тарифа на мощность, для финансирования проекта перевода ТЭЦ-2 на газ, ожидается до конца 2022 года, после утверждения соответствующих Правил по рассмотрению инвестиционных программ, разработанных на основании внесенных поправок в отраслевые законодательные акты и направленных на рассмотрение и утверждение в МЭ РК.

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 2022 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>										
Общая выручка сегмента -										
Продажа электроэнергии	117,994,623	101,859,718	-	-	65,364,628	60,171,384	-	-	183,359,251	162,031,102
Внутрисегментная выручка	(40,427,350)	(37,586,137)	-	-	(745)	(391)	-	-	(40,428,095)	(37,586,528)
Внешняя выручка -										
Продажа электроэнергии	77,567,273	64,273,581	-	-	65,363,883	60,170,993	-	-	142,931,156	124,444,574
Продажа тепловой энергии	10,201,219	10,388,357	-	-	-	-	-	-	10,201,219	10,388,357
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	17,150,970	13,844,205	-	-	-	-	-	-	17,150,970	13,844,205
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	2,976,177	2,565,699	-	-	-	-	-	-	2,976,177	2,565,699
Общая выручка сегмента -										
Передача электроэнергии	-	-	25,588,925	22,579,946	-	-	-	-	25,588,925	22,579,946
Внутрисегментная выручка	-	-	(21,955,959)	(20,348,528)	-	-	-	-	(21,955,959)	(20,348,528)
Внешняя выручка -										
Передача электроэнергии	-	-	3,632,966	2,231,418	-	-	-	-	3,632,966	2,231,418
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	2,050,899	1,956,694	2,050,899	1,956,694
Продажа химической воды	899,782	883,787	-	-	-	-	-	-	899,782	883,787
Итого прочие	1,863,755	890,824	-	-	-	-	735,966	521,202	2,599,721	1,412,026
Внутрисегментная выручка - прочие	(518,883)	(852,802)	-	-	-	-	(735,966)	(521,202)	(1,254,849)	(1,374,004)
Внешняя выручка - прочие	1,344,872	38,022	-	-	-	-	-	-	1,344,872	38,022
Итого внешняя выручка	110,140,293	91,993,651	3,632,966	2,231,418	65,363,883	60,170,993	2,050,899	1,956,694	181,188,041	156,352,756

4 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2021 г.
Себестоимость продаж	(105,390,159)	(93,306,148)	(21,426,562)	(17,284,042)	(67,918,729)	(61,398,501)	(471,970)	(283,782)	63,503,624	58,026,859	(131,703,796)	(114,245,614)
За минусом амортизации	25,123,026	22,980,772	4,461,777	3,872,857	126,937	125,130	283,082	224,788	(3)	2	29,994,819	27,203,549
Расходы по реализации	(4,249,976)	(4,591,168)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,249,976)	(4,591,168)
Финансовые расходы	(9,402,942)	(8,183,412)	(689,957)	(645,081)	(221,129)	(151,290)	(13,751,548)	(11,674,294)	7,500,891	5,683,138	(16,564,685)	(14,970,939)
За минусом расходов по процентам	(4,457,320)	(3,998,729)	(342,586)	(309,757)	(184,388)	(128,052)	(8,319,624)	(6,849,793)	1,289,508	399,728	(12,014,410)	(10,886,603)
Финансовые доходы	2,327,016	2,025,076	31,589	54,289	53,311	37,311	6,397,078	4,338,841	(7,575,755)	(5,425,391)	1,233,239	1,030,126
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиции	-	-	-	-	-	-	9,928,786	7,970,871	-	-	9,928,786	7,970,871
Обесценение нефинансовых активов	(17,388)	(20,540)	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,388)	(20,540)
Капитальные затраты	(15,721,431)	(33,105,722)	(6,080,393)	(2,431,895)	(31,079)	(65,443)	(195,431)	(55,133)	10,905	90,285	(22,017,429)	(35,567,909)
Активы отчетного сегмента	710,978,361	696,059,161	145,173,518	138,703,069	17,846,940	15,909,097	171,558,777	152,148,112	(112,087,633)	(100,381,476)	933,469,963	902,437,963
Обязательства отчетного сегмента	276,313,481	252,742,754	42,739,862	37,907,651	27,543,360	23,025,275	193,633,455	187,004,875	(129,826,068)	(105,823,737)	410,404,090	394,856,818

4 Информация по сегментам (продолжение)**(в) Сверка скорректированной EBITDA к прибыли до налогообложения**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Скорректированная EBITDA за период	66,045,968	58,990,581
Износ и амортизация	(30,022,827)	(27,203,549)
Финансовые доходы	1,233,239	1,030,126
Финансовые расходы	(16,564,685)	(14,970,939)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	9,928,786	7,970,871
Обесценение нефинансовых активов	(17,388)	(20,540)
Итого прибыль до налогообложения за период	30,603,093	25,796,550

(г) Крупнейшие клиенты

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 2022 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	2,895,048	15,105	15,890	-	16,817,464
Денежные средства и их эквиваленты	95	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	4,859	1,690	-	-	13,242
Займы полученные	-	3,572	-	71,867,058	12,976,171
Обязательство по финансовой аренде	30,104	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	2,772,011	22,439	2,758,964	2,174	9,478,261

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 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
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1,108,679	20,130	16,128	-	14,834,694
Денежные средства и их эквиваленты	23	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	36,349	458	-	-	10,333
Финансовые активы	-	-	-	-	9,161,029
Займы полученные	-	-	3,760	71,139,308	13,779,537
Обязательство по финансовой аренде	33,197	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3,550,512	3,009,372	671	35,164	9,703,984

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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	15,999,223	875,784	204,386	-	32,529,958
Себестоимость	12,448,686	16,960,998	2,723	-	23,278,877
Общие и административные расходы	203,311	-	-	-	4,956
Расходы по реализации	4,179,068	-	-	-	-
Прочие расходы	1,655	-	-	-	-
Прочие доходы	1,061	1,539	-	-	220,062
Финансовые расходы	1,878	-	-	3,832,471	859,814

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	15,064,051	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

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 июня 2022 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	9,620,922	581,266	133,075	-	14,119,627
Себестоимость	3,875,628	7,130,666	2,723	-	8,525,611
Общие и административные расходы	103,673	-	-1,379	-	4,956
Расходы по реализации	1,870,105	-	-	-	-
Прочие расходы	848	-35	-	-	-
Прочие доходы	749	1,539	-	-	59,986
Финансовые расходы	939	-	-	1,941,757	260,985

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, 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	13,367,008	33,237	-	-	3,319,041
Себестоимость	17,092,195	5,233,719	2,104,233	-	672,564
Общие и административные расходы	77,671	38,459	-	-	-
Расходы по реализации	1,576,705	-	-	-	-
Прочие расходы	749	-	-	15,503	-
Прочие доходы	350	-	-	-	-
Финансовые расходы	1,151	-	-	1,812,220	211,789

На 30 июня 2022 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 2021 года: 12,285,000 тысяч тенге).
- Государственная гарантия на сумму 25,000,000 долларов США по договору займа с Банком развития Казахстана (31 декабря 2021 года: 25,000,000 долларов США).

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлено вознаграждение ключевого управленческого персонала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Ключевой руководящий персонал	71,898	259,729
Независимые директора – члены Совета директоров	29,405	28,056
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	101,303	287,785

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представляет собой заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам и вознаграждение независимым директорам – членам Совета директоров. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 30 июня 2022 года состоит из 4 человек (30 июня 2021 года: 5 человек). Независимые директора – члены Совета директоров по состоянию на 30 июня 2022 года 4 человек (30 июня 2021 года – 2 человека)

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 2022 г.	14,873,572	282,192,793	683,659,927	18,425,459	124,755,184	1,123,906,935
Накопленный износ и обесценение	(315,663)	(99,659,826)	(310,392,517)	(7,757,743)	(3,072,078)	(421,197,827)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	14,557,909	182,532,967	373,267,410	10,667,716	121,683,106	702,709,108
Поступления	-	31,141	644,121	509,804	17,929,250	19,114,316
Изменение в учетной оценке	-	(141,487)	-	-	-	(141,487)
Перемещения	-	254,420	1,855,904	18,876	(2,129,200)	-
Выбытия	-	(814,159)	(106,702)	(123,514)	-	(1,044,375)
Износ	-	(5,837,026)	(22,918,035)	(594,761)	-	(29,349,822)
Износ по выбытиям	-	813,289	90,999	119,822	-	1,024,110
Восстановление обесценения	-	17,388	908	1,193	-	19,489
Стоимость на 30 июня 2022 г.	14,873,572	281,522,708	686,053,250	18,830,625	140,555,234	1,141,835,389
Накопленный износ и обесценение	(315,663)	(104,666,175)	(333,218,645)	(8,231,489)	(3,072,078)	(449,504,050)
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г.	14,557,909	176,856,533	352,834,605	10,599,136	137,483,156	692,331,339

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 2,900,347 тысяч тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 10.96% (31 декабря 2021 года: 11.44%).

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 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Себестоимость продаж	29,115,737	26,747,994
Общие и административные расходы	210,983	170,028
Капитализированные в незавершенное строительство	4,816	6,667
Прочие операционные расходы	18,286	3,562
Итого расходы по износу	29,349,822	26,928,251

7 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 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
Остаток на 1 января 2022 г.	18,140,608	53,747,149	2,105,564	73,993,321
Доля в прибыли/(убытке) за период	1,948,430	8,338,484	(358,128)	9,928,786
Остаток на 30 июня 2022 г.	20,089,038	62,085,633	1,747,436	83,922,107

На 30 июня 2022 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%).

8 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	8,904,458	9,025,111
Облигации	349,039	653,108
Денежные средства с ограничением в использовании	96,810	54,265
Прочие долгосрочные финансовые активы	52,944	97,960
Минус: резерв на обесценение	(1,051,642)	(1,392,709)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	8,351,609	8,437,735
Предоплаты по долгосрочным активам	64,202,266	68,667,682
Долгосрочный НДС к возмещению	548,379	548,292
Прочие долгосрочные активы	1,783,632	307,124
Итого прочие долгосрочные активы	74,885,886	77,960,833

8 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Восстановление блока №1 ЭГРЭС-1 с установкой электрофильтров	45,816,545	51,250,884
Строительство ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау	15,376,102	14,928,278
Капитальный ремонт энергоблоков ЭГРЭС-1	1,257,704	1,257,704
Строительство и реконструкция подстанций в г. Алматы и Алматинской области	1,215,729	698,804
Прочие	536,186	532,012
Итого предоплаты по долгосрочным активам	64,202,266	68,667,682

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	37,511,433	34,132,361
Минус: резерв на обесценение	(3,261,341)	(2,116,932)
Итого финансовая дебиторская задолженность	34,250,092	32,015,429
Прочая дебиторская задолженность	3,763,824	3,682,143
Минус: резерв на обесценение	(3,261,084)	(3,260,504)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	34,752,832	32,437,068

10 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочая дебиторская задолженность	1,455,489	1,430,438
Облигации	562,050	9,554,477
Денежные средства, ограниченные в использовании	308,966	310,773
Срочные депозиты	226,186	255,820
Дивиденды к получению	496	458
Прочие финансовые краткосрочные активы	34,442	114,283
Минус: резерв на обесценение	(1,047,340)	(1,034,517)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	1,540,289	10,631,732
Авансы поставщикам	3,137,104	2,768,042
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	2,865,220	3,008,370
Прочие нефинансовые краткосрочные активы	1,872,531	2,448,699
Минус: резерв на обесценение	(399,786)	(404,786)
Итого прочие краткосрочные активы	9,015,358	18,452,057

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Срочные депозиты	14,528,466	6,691,733
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,210,376	5,430,166
Денежные средства в кассе	14,601	16,272
Итого денежные средства и их эквиваленты	16,753,443	12,138,171

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	15,849,373	10,679,910
Евро	904,070	1,458,257
Доллары США	-	3
Прочие валюты	-	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	16,753,443	12,138,171

12 Капитал

На 30 июня 2022 года 5,601,812 выпущенных простых акций были полностью оплачены (31 декабря 2021 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 2021 года: 8,602,187 акций).

27 апреля 2022 года Группа объявила о выплате дивидендов единственному акционеру в размере 2,041,000 тысяч тенге – 364.35 тенге за акцию. 9 июня 2022 года дивиденды были полностью выплачены.

13 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	92,872,432	100,256,230
Заем от Самрук-Казына	69,301,480	68,565,478
Выпущенные облигации	40,108,600	40,103,965
Займы от потребителей	880,925	922,586
Итого займы – долгосрочная часть	203,163,437	209,848,259
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	68,497,757	78,425,759
Заем от Самрук-Казына	2,565,578	2,573,832
Выпущенные облигации	3,689,504	3,681,824
Займы от потребителей	381,077	364,992
Итого займы – краткосрочная часть	75,133,916	85,046,407
Итого займы	278,297,353	294,894,666

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, были следующие существенные изменения в займах полученных:

АО «Самрук-Энерго»

Компания произвела досрочное частичное погашение займа Европейского банка реконструкции и развития в размере 9,521,117 тысяч тенге.

13 Займы (продолжение)

Компания получила займ в АО «Народный банк Казахстана» в размере 11,000,000 тысяч тенге сроком на шесть месяцев по ставке 10.5% годовых, из них Компания досрочно погасила 2,000,000 тысяч тенге.

Компания получила займ в АО «Народный банк Казахстана» в размере 9,000,000 тысяч тенге, сроком на шесть месяцев по ставке 15.0% годовых, из них Компания досрочно погасила 5,800,000 тысяч тенге.

27 января 2022 года Компания досрочно в полном объеме погасила займ Азиатского Банка Развития по траншу «В» в размере 15,234,400 тысяч тенге

АО «Алматинские электрические станции»

В рамках Генерального кредитного соглашения № 110\0009-21 от 14 декабря 2021 года, заключенного с АО «Jusan Bank», АО «Алматинские электрические станции» получило займы на пополнение оборотных средств на общую сумму 2,579,330 тысяч тенге по ставке вознаграждения 10.4%. АО «Алматинские электрические станции» произвело погашение основного долга по займам от АО «Jusan Bank» на сумму 3,403,469 тысяч тенге, от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 1,392,567 тысяч тенге.

ТОО «АлматыЭнергоСбыт»

ТОО АлматыЭнергоСбыт на основании Соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-15-09 от 22 апреля 2015 года, заключенным с АО «Народный Банк Казахстана» получило займы на общую сумму 11,117,169 тысяч тенге и произвело погашение займов на общую сумму 8,917,873 тысячи тенге.

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 им. Б.Нуржанова»

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 им. Б.Нуржанова» произвело плановое погашение части займа от ДБ АО «Сбербанк» в размере 3,737,500 тысяч тенге и досрочное погашение в АО «Народный Банк» на общую сумму 2,670,000 тысяч тенге.

14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	21,115,891	32,133,619
Задолженность по заработной плате	1,579,926	1,890,163
Задолженность по дивидендам	546,389	421,413
Прочая финансовая кредиторская задолженность	2,429,912	2,440,701
Итого финансовая кредиторская задолженность	25,672,118	36,885,896
Задолженность перед Акиматом г. Алматы	5,841,514	5,841,514
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	3,340,030	2,152,545
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	2,731,343	4,618,465
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	38,872	658,619
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	37,623,877	50,157,039

15 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2022 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Реализация электроэнергии	142,931,156	124,444,574	69,511,991	58,207,785
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	17,150,970	13,844,205	8,484,635	5,835,732
Реализация теплоэнергии	10,201,219	10,388,357	1,927,099	2,162,746
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	3,632,966	2,565,699	1,750,049	1,025,766
Передача и распределение электроэнергии	2,976,177	2,231,418	1,264,013	1,069,861
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	2,050,899	1,956,694	1,019,040	983,996
Реализация химической воды	899,782	883,787	488,386	476,164
Прочее	1,344,872	38,022	624,260	18,172
Итого выручка	181,188,041	156,352,756	85,069,473	69,780,222

16 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2022 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Топливо	32,177,167	30,156,333	12,252,116	10,363,576
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	29,494,556	27,037,632	14,757,264	13,518,706
Стоимость приобретенной электроэнергии у ВИЭ	23,008,477	16,997,869	10,791,109	10,879,122
Оплата труда и связанные расходы	20,121,598	14,828,583	10,052,697	7,458,879
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	6,140,878	5,812,981	2,781,438	3,334,492
Налоги, кроме подоходного налога	5,078,210	5,230,283	2,396,143	2,495,756
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	4,363,031	4,419,367	2,156,951	2,126,979
Водообеспечение	3,326,112	2,755,550	1,834,074	1,460,547
Услуги сторонних организаций	2,502,322	2,358,270	1,280,882	1,120,223
Ремонт и содержание	2,580,454	2,054,383	1,271,905	1,222,974
Материалы	828,535	722,487	430,965	356,546
Услуги охраны	551,491	547,041	280,170	274,947
Потери в сетях	920	770	920	770
(Восстановление)/начисление резервов по неликвидным товарно- материальным запасам	(8,327)	(28,343)	(8,318)	13,473
Прочие	1,538,372	1,352,408	691,347	693,360
Итого себестоимость продаж	131,703,796	114,245,614	60,969,663	55,320,350

17 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2022 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Оплата труда и связанные расходы	3,828,949	3,514,303	1,975,197	1,754,312
Прочие налоги, кроме подоходного налога и прочие платежи в бюджет	3,413,399	226,920	2,294,753	75,863
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	481,977	481,521	240,247	237,064
Консультационные и прочие профессиональные услуги	258,426	286,756	57,821	84,376
Услуги по охране	216,953	217,456	106,139	108,864
Материалы	115,453	85,967	51,614	55,837
Прочие	1,068,742	1,322,796	617,480	491,939
Итого общие и административные расходы	9,383,899	6,135,719	5,343,251	2,808,255

18 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2022 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Расходы по вознаграждению по займам и облигациям	12,014,410	10,886,602	5,529,690	5,409,727
Отмена дисконта приведенной стоимости займов и финансовой помощи от акционеров	3,117,111	2,888,237	1,587,204	1,463,958
Убыток от курсовой разницы за минусом дохода	401,160	65,504	28,987	24,977
Дивиденды по привилегированным акциям дочерних компаний	211,391	91,143	211,391	91,143
Прочие	820,613	1,039,453	295,086	686,873
Итого финансовые расходы	16,564,685	14,970,939	7,652,358	7,676,678

19 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2022 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	9,867,382	5,958,462	5,976,741	1,657,071
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(1,633,416)	(332,977)	(1,044,441)	(92,143)
Итого расходы по подоходному налогу	8,233,966	5,625,485	4,932,300	1,564,928

20 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Кроме информации, указанной ниже, на 30 июня 2022 года не было каких-либо условных и договорных обязательств и операционных рисков, кроме раскрытых в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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.

Станция ЭГРЭС-1 является самой крупной энергопроизводящей организацией с установленной мощностью 3,500 МВт и обеспечивает электроэнергией 19% потребления в Республике Казахстан. При этом, ЭГРЭС-1 осуществляет производство электрической энергии в соответствии с заданным АО «КЕГОС» (системный оператор) режимом работы на основании указаний (команд) системного оператора для обеспечения надежной работы энергосистемы Казахстана. В связи с ростом потребления электроэнергии в стране и в целях бесперебойного и надежного электроснабжения потребителей были задействованы генерирующие мощности ЭГРЭС-1 в полном объеме, что привело к увеличению объемов выработки электроэнергии и дефициту квот на выбросы парниковых газов начиная с 2020 года.

В соответствии с Экологическим законодательством Республики Казахстан ЭГРЭС-1 вправе обращаться в уполномоченный орган в области охраны окружающей среды для получения дополнительной квоты на выбросы парниковых газов при недостаточности объема основной квоты в случае увеличения мощности квотируемой установки.

ЭГРЭС-1, единственный участник ЭГРЭС-1 в лице АО «Самрук-Энерго» неоднократно обращались в уполномоченный орган для получения дополнительной квоты на выбросы парниковых газов в связи с увеличением выработки электроэнергии в соответствии с указаниями АО «КЕГОС». Но, решение уполномоченного органа было получено с существенной задержкой 11 августа 2021 года с дефицитом квот на выбросы парниковых газов в размере 2 миллиона тонн за 2020 год. Соответственно, в результате принятого решения уполномоченного органа, ЭГРЭС-1 не имела возможности заранее закупить дополнительный объем квот в размере 2 миллиона тонн у других организаций до 13 августа 2021 года, т.е. до даты истечения срока покупки квот на рынке для покрытия дефицита за предыдущий год.

В период с 27 апреля по 20 мая 2022 года Департаментом экологии по Павлодарской области был проведен профилактический надзор, и по его результатам вынесено Предписание об устранении нарушений. Далее, Государственным экологическим инспектором был составлен Протокол об административном правонарушении о нарушении пункта 5 статьи 94-2 Экологического кодекса РК, в этой связи об образовании состава административного правонарушения по статье 329 КоАП.

Ввиду несогласия с результатами проведенной проверки в настоящее время ГРЭС-1 проводит работу по оспариванию результатов проверки.

Руководство считает, что станция ЭГРЭС-1 имела конструктивное право на получение дополнительного объема квоты в полном объеме, исходя из практики и необходимости обеспечения надежной работы энергосистемы Республики Казахстан. Также, если бы сроки рассмотрения документов соблюдались уполномоченным органом, это дало бы возможность своевременно приобрести дополнительные квоты у других операторов. Группа оценила стоимость приобретения дополнительного объема квоты у других организаций на рынке в размере 2 миллиарда тенге с учетом премии за объем и создала резерв на отчетную дату. На 30 июня 2022 года резерв на приобретение дополнительных квот на выброс парниковых газов был включен в состав Задолженности по налогам и прочим выплатам в бюджет.

На основании анализа основных причин и фактов Руководство считает, что обязательство ГРЭС-1 не должно превышать сумму начисленного резерва. Производство дополнительного объема электроэнергии, не покрываемого квотой, было осуществлено для обеспечения надежной работы энергосистемы Республики Казахстан в соответствии с распределением АО «КЕГОС». При превышении суммы обязательства по дополнительной квоте, производство необходимой электроэнергии будет экономически нецелесообразным для Группы при текущих тарифах.

20 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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 2022 года Группа соблюдала свои ковенанты, за исключением финансовых и нефинансовых ковенантов по договору между ТОО «Ereumentau Wind Power» и Евразийским Банком Развития. В связи с задержкой ввода в эксплуатацию ветровой электрической станции ТОО «Ereumentau Wind Power» (первоначальный срок ввода в эксплуатацию 13 декабря 2021 года) Группа получила вейвер (отказ от требований) от 8 июня 2022 года с продлением сроков и отказом от требования досрочного возврата кредитов по состоянию на 30 июня 2022 года.

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 2022 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 30 июня 2022 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 66,791,270 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 84,376,182 тысячи тенге)

Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компаний

По состоянию на 30 июня 2022 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 6,336,933 тысячи тенге и 13,774,882 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2021 года: 5,942,347 тысяч тенге и 12,892,412 тысяч тенге, соответственно).

21 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 котируемым 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 2022 г.				31 декабря 2021 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	-	16,753,443	-	16,753,443	-	12,138,171	-	12,138,171
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	405,776	-	405,776	-	365,038	-	365,038
Депозиты с фиксированным сроком	-	226,186	-	226,186	-	255,820	-	255,820
Финансовая дебиторская задолженность	-	34,250,092	-	34,250,092	-	32,015,429	-	32,015,429
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	8,868,166	-	8,348,351	-	8,240,566	-	8,240,566
Дивиденды к получению	-	-	496	496	-	-	458	458
Облигации	-	934,268	-	911,089	-	10,220,287	-	10,207,585
Итого финансовые активы	-	61,437,931	496	60,895,433	-	63,235,311	458	63,223,067

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2022 г.				31 декабря 2021 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость
Обязательства								
Займы	-	266,660,715	-	278,297,353	-	285,788,849	-	294,894,666
Финансовая кредиторская задолженность	-	25,672,118	-	25,672,118	-	36,885,896	-	36,885,896
Обязательства по аренде	-	1,839,379	-	1,839,379	-	2,423,162	-	2,423,162
Итого финансовые обязательства	-	294,172,212	-	305,808,850	-	325,097,907	-	334,203,724

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.

21 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 3,698,325 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 1,834,598 тысяч тенге).

22 События после отчетной даты

7 июля 2022 года ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 им. Б.Нуржанова» осуществило полное досрочное погашение основного долга перед ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 3,737,500 тысяч тенге и выплатили начисленные проценты на сумму 111,337 тысяч тенге.

25 июля 2022 года АО «Самрук-Энерго» осуществило освоение на сумму 8,500,000 тысяч тенге по банковскому траншу по №KS 01-17-19 от 9 августа 2017 года с АО «Народный Банк Казахстана».

26 июля 2022 года АО «Самрук-Энерго» осуществило досрочное погашение основного долга по траншу А в размере 15,392,000 тысяч тенге в рамках Договора кредитной линии от 5 декабря 2018 года, а также вознаграждения в том числе по траншу А – 999,979 тысяч тенге, по траншу С – 1,009,379 тысяч тенге по договору кредитной линии от 8 ноября 2018 года с Азиатским Банком Развития.

23 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 2022 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, составил 93,194 тенге (31 декабря 2021 года: 88,985 тенге). Ниже представлена таблица по расчету балансовой стоимости одной акции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Итого активы	933,469,963	939,820,011
Минус: нематериальные активы	(3,895,513)	(4,165,145)
Минус: итоговые обязательства	(410,404,090)	(437,179,560)
Чистые активы для простых акций	519,170,360	498,475,306
Количество простых акций на отчетную дату	5,601,812	5,601,812
Балансовая стоимость одной акции, тенге	92,679	88,985