



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

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

30 июня 2024 года

Содержание

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1 Группа Самрук-Энерго и её деятельность	6
2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике	6
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	9
4 Информация по сегментам	11
5 Расчеты и операции со связанными сторонами	14
6 Основные средства	17
7 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	18
8 Прочие долгосрочные активы	19
9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	19
10 Прочие краткосрочные активы	20
11 Денежные средства и их эквиваленты	20
12 Капитал	21
13 Резерв под обязательства по ликвидации активов	21
14 Займы	22
15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	23
16 Выручка	23
17 Себестоимость продаж	24
18 Общие и административные расходы	24
19 Финансовые доходы	25
20 Финансовые расходы	25
21 Подоходный налог	26
22 Условные и договорные обязательства и операционные риски	26
23 Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
24 События после отчетной даты	31
25 Балансовая стоимость одной акции	31



Отчет 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» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 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, об изменениях в капитале и о 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 2024 года
Алматы, Казахстан

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>30 июня 2024 г. (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2023 г. (аудировано) (пересчитано)*</i>	<i>31 декабря 2022 г. (аудировано) (пересчитано)*</i>
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	812,876,971	807,305,400	762,029,035
Инвестиционная собственность		112,887	101,634	104,999
Нематериальные активы		3,767,373	3,873,844	3,953,543
Актив в форме права пользования		3,275,165	3,287,300	2,652,394
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	7	95,473,103	90,636,503	88,567,345
Прочие долгосрочные активы	8	91,380,516	87,565,678	40,566,491
Итого долгосрочные активы		1,006,886,015	992,770,359	897,873,807
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы		21,026,748	24,375,011	15,629,358
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	82,898,425	66,637,094	41,165,465
Прочие краткосрочные активы	10	28,958,595	15,683,819	16,343,479
Предоплата по подоходному налогу		2,820,086	4,389,702	4,131,810
Денежные средства и их эквиваленты	11	52,290,629	43,662,456	39,138,573
Итого краткосрочные активы		187,994,483	154,748,082	116,408,685
ИТОГО АКТИВЫ		1,194,880,498	1,147,518,441	1,014,282,492

* - Сравнительная информация была пересчитана для отражения приобретения под общим контролем (Примечание 2).

Подписано от имени руководства 6 августа 2024 года.

Камалов Алмасби Низамаддинович
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 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано) (пересчитано)*	31 декабря 2022 г. (аудировано) (пересчитано)*
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал		503,298,225	443,567,998	378,531,570
Прочий резервный капитал		135,472,451	167,372,454	167,236,573
Нераспределенная прибыль		95,689,116	78,607,607	28,012,639
Капитал, причитающийся акционерам Группы		734,459,792	689,548,059	573,780,782
Доля неконтролирующих акционеров		2,491,128	2,368,160	1,718,695
ИТОГО КАПИТАЛ		736,950,920	691,916,219	575,499,477
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Резерв под обязательства по ликвидации активов	13	24,555,529	22,889,811	21,561,994
Обязательства по вознаграждениям работникам		2,126,602	2,041,793	2,225,947
Займы	14	228,673,671	218,207,129	147,794,163
Прочие долгосрочные обязательства		235,295	74,169	376,922
Долгосрочные обязательства по аренде		1,653,614	1,504,522	1,132,295
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		66,165,807	69,244,143	72,078,167
Итого долгосрочные обязательства		323,410,518	313,961,567	245,169,488
Краткосрочные обязательства				
Резерв под обязательства по ликвидации активов	13	936,025	1,064,605	66,400
Займы	14	42,659,848	51,986,950	118,132,815
Обязательства по вознаграждениям работникам		314,990	267,402	202,736
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	70,898,838	73,523,643	58,622,623
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет		12,096,752	10,736,129	11,311,801
Краткосрочные обязательства по аренде		825,970	1,028,595	925,658
Подоходный налог к уплате		6,786,637	3,033,331	4,351,494
Итого краткосрочные обязательства		134,519,060	141,640,655	193,613,527
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		457,929,578	455,602,222	438,783,015
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1,194,880,498	1,147,518,441	1,014,282,492
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	25	105,532	109,006	101,472

* - Сравнительная информация была пересчитана для отражения приобретения под общим контролем (Примечание 2).

Подписано от имени руководства 6 августа 2024 года.



Камалов Атласбек Низамаддинович
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)**

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня		3 месяца, закончившиеся 30 июня	
		2024 г. (неаудировано)	(неаудировано) (пересчитано)*	2024 г. (неаудировано)	(неаудировано) (пересчитано)*
					2023 г.
Выручка	16	281,107,456	223,246,460	131,948,349	104,098,018
Себестоимость продаж	17	(173,928,809)	(171,027,125)	(80,868,175)	(79,921,867)
Валовая прибыль		107,178,647	52,219,335	51,080,174	24,176,151
Расходы по реализации		(4,484,725)	(4,495,282)	(1,910,774)	(2,076,616)
Общие и административные расходы	18	(9,258,850)	(7,675,697)	(5,157,238)	(4,165,031)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	4,834,934	9,132,314	(415,704)	518,436
Доходы от восстановления/(убытки от) обесценения нефинансовых активов (нетто)		14,899	(14,070,319)	-	(14,068,725)
(Убытки от)/доходы от восстановления обесценения финансовых активов (нетто)		(3,218,732)	976,695	(2,939,915)	927,291
Финансовые доходы	19	3,837,078	4,001,108	2,278,144	2,438,115
Финансовые расходы	20	(14,855,792)	(12,910,323)	(8,154,959)	(6,417,794)
Прочие доходы		862,732	2,016,761	443,419	1,428,944
Прочие расходы		(232,050)	(207,409)	(152,096)	(138,710)
Прибыль до налогообложения		84,678,141	28,987,183	35,071,051	2,622,061
Расходы по подоходному налогу	21	(16,356,373)	(8,121,272)	(6,502,889)	(3,911,556)
Прибыль/(убыток) за период		68,321,768	20,865,911	28,568,162	(1,289,495)
Прочий совокупный доход (Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков)					
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		183,188	215,979	82,707	236,719
Итого совокупный доход/(убыток) за период		68,504,956	21,081,890	28,650,869	(1,052,776)
Прибыль/(убыток) причитающаяся:					
Акционерам Группы		68,198,800	20,800,027	28,561,363	(1,318,819)
Неконтролирующими акционерами		122,968	65,884	6,799	29,324
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		68,321,768	20,865,911	28,568,162	(1,289,495)
Итого совокупный доход/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		68,381,988	21,016,006	28,644,070	(1,082,100)
Неконтролирующими акционерами		122,968	65,884	6,799	29,324
Итого совокупный доход/(убыток) за период		68,504,956	21,081,890	28,650,869	(1,052,776)

* - Сравнительная информация была пересчитана для отражения приобретения под общим контролем (Примечание 2).

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Причитающиеся акционерам Группы			Итого	Доля неконтролирующих Акционеров	Итого капитала
		Акционерный капитал	Прочий резервный капитал	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2023 г.		378,531,570	124,850,717	28,012,639	531,394,926	1,718,695	533,113,621
Эффект от приобретения предприятий под общим контролем*		-	42,385,856	-	42,385,856	-	42,385,856
Остаток на 1 января 2023 г. (пересчитано)*		378,531,570	167,236,573	28,012,639	573,780,782	1,718,695	575,499,477
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	20,800,027	20,800,027	65,884	20,865,911
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	215,979	-	215,979	-	215,979
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	215,979	20,800,027	21,016,006	65,884	21,081,890
Дивиденды объявленные	12	-	-	(6,140,000)	(6,140,000)	-	(6,140,000)
Остаток на 30 июня 2023 г. (неаудировано)		378,531,570	167,452,552	42,672,666	588,656,788	1,784,579	590,441,367
Остаток на 1 января 2024 г.		443,567,998	124,986,598	69,051,939	637,606,535	2,368,160	639,974,695
Эффект от приобретения предприятий под общим контролем*		-	42,385,856	9,555,668	51,941,524		51,941,524
Остаток на 1 января 2024 г. (пересчитано)*		443,567,998	167,372,454	78,607,607	689,548,059	2,368,160	691,916,219
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	68,198,800	68,198,800	122,968	68,321,768
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	183,188	-	183,188	-	183,188
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	183,188	68,198,800	68,381,988	122,968	68,504,956
Эмиссия акций при приобретении предприятий под общим контролем	2, 12	59,730,227	(33,428,805)	(26,301,422)	-	-	-
Дивиденды объявленные	12	-	-	(24,815,869)	(24,815,869)	-	(24,815,869)
Дисконты по займам полученным от Акционера	14	-	1,345,614	-	1,345,614	-	1,345,614
Остаток на 30 июня 2024 г. (неаудировано)		503,298,225	135,472,451	95,689,116	734,459,792	2,491,128	736,950,920

* - Сравнительная информация была пересчитана для отражения приобретения под общим контролем (Примечание 2).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	<i>6 месяцев, закончившихся 30 июня</i>	
		<i>2024 г. (неаудировано)</i>	<i>2023 г. (неаудировано) (пересчитано)*</i>
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		84,678,141	28,987,183
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		28,840,462	35,403,218
(Доходы от восстановления)/убытки от обесценения нефинансовых активов (нетто)		(14,899)	14,070,319
(Убытки)/доходы от восстановления обесценения финансовых активов (нетто)		3,218,732	(976,695)
Финансовые расходы	20	14,855,792	12,910,323
Финансовые доходы	19	(3,837,078)	(4,001,108)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	(4,834,934)	(9,132,314)
Прочие корректировки		771,847	(204,561)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов		(25,551,062)	3,163,953
Изменение товарно-материальных запасов		2,848,384	(2,619,104)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств		(5,673,353)	(5,444,346)
Изменение задолженности по вознаграждениям работникам		198,835	(160,834)
Изменение налогов к уплате		1,837,781	1,880,112
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Подоходный налог уплаченный		97,338,648	73,876,146
Проценты уплаченные		(14,052,252)	(11,193,369)
Дивиденды полученные		(6,801,366)	(7,475,549)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		76,485,030	56,259,474
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(55,230,277)	(49,960,144)
Приобретение нематериальных активов		(302,638)	(136,127)
Поступления от реализации долговых инструментов		29,638,999	1,599,564
Приобретение долговых инструментов		(37,575,133)	(4,700,607)
Процентный доход полученный		3,620,922	2,454,363
Прочие приобретения		(2,972)	(16,500)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(59,851,099)	(50,759,451)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов		52,481,447	45,145,660
Погашение займов		(55,392,156)	(54,991,976)
Выплата основного долга по финансовой аренде		(561,043)	(335,614)
Дивиденды, выплаченные Акционеру		(4,249,965)	(3,912,805)
Дивиденды, выплаченные доле неконтролирующих акционеров		(278,138)	(2,227,140)
Прочие выплаты		(9,600)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(8,009,455)	(16,321,875)
Эффект курсовых разниц на денежные средства		(545)	19,453
Минус резерв на обесценение денежных средств		4,242	(21,605)
Чистое увеличение денежных средств		8,628,173	(10,824,004)
Денежные средства на начало года:	11	43,662,456	39,138,573
Денежные средства на конец отчетного периода:	11	52,290,629	28,314,569

* - Сравнительная информация была пересчитана для отражения приобретения под общим контролем (Примечание 2).

Движение денежных средств в результате приобретения основных средств включает выплаченное капитализированное вознаграждение в сумме 5,985,645 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 4,920,631 тысяча тенге).

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 2024 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 2024 года единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее «Самрук-Қазына»). 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»).

Адрес и место осуществления деятельности

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике

Основа подготовки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2023 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. Эффективная налоговая ставка за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, отличается от установленной ставки корпоративного подоходного налога ввиду ожидаемого использования непризнанных налоговых активов.

Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2024 года, не оказали существенного влияния на Группу. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Сезонность операций

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

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 2024 года, что значительно увеличит расходы Группы, время простоя энергоблоков и снижение уровня производства электроэнергии.

Обменные курсы

На 30 июня 2024 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 471.46 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США).

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность на основе принципа о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Изменение в презентации

2 мая 2024 года Самрук-Қазына передал Группе 100% доли участия в ТОО «АЭС Шульбинская ГЭС» и ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ГЭС» (далее - «Шульбинская ГЭС» и «УК ГЭС») за счет эмиссии акций (Примечание 12). Данные операции представляют собой объединение предприятий под общим контролем и учитываются ретроспективно по методу объединения интересов на основе балансовой стоимости активов и обязательств Шульбинской ГЭС и УК ГЭС, отраженных в бухгалтерских книгах предшественника. Соответственно, данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена таким образом, как если бы передачи акций Шульбинской ГЭС и УК ГЭС произошли на дату наиболее раннего представленного периода, и, как результат, сравнительная информация за прошлые отчетности была пересчитана. Балансовая стоимость чистых активов Шульбинской ГЭС и УК ГЭС была отражена на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в составе Прочих резервов. В результате данных операций акционерный капитал Группы был увеличен на 59,730,227 тысяч тенге. Разница между номинальной стоимостью выпущенных акций и балансовой стоимостью чистых активов Шульбинской ГЭС и УК ГЭС была отражена в составе нераспределенной прибыли в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Эффект на сравнительные данные с учетом приобретения Шульбинской ГЭС и УК ГЭС приводится ниже:

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Увеличение долгосрочных активов		
Увеличение основных средств	48,878,203	41,753,467
Увеличение нематериальных активов	459,377	227,340
Увеличение прочих долгосрочных активов	1,641,393	-
Итого увеличение долгосрочных активов	50,978,973	41,980,807
Увеличение краткосрочных активов		
Увеличение товарно-материальных запасов	340,221	196,531
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	2,392,113	1,545,874
Увеличение прочих краткосрочных активов	4,502,087	70,427
Увеличение предоплаты по подоходному налогу	70,502	121,014
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	1,138,714	4,521,813
Итого увеличение краткосрочных активов	8,443,637	6,455,659
ИТОГО УВЕЛИЧЕНИЕ АКТИВОВ	59,422,610	48,436,466
Увеличение капитала		
Увеличение прочих резервов	42,385,856	42,385,856
Увеличение нераспределенной прибыли	9,555,668	-
Итого увеличение капитала, относящегося к Акционеру материнской компании	51,941,524	42,385,856
ИТОГО УВЕЛИЧЕНИЕ КАПИТАЛА	51,941,524	42,385,856
Увеличение долгосрочных обязательств		
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам	104,432	86,102
Увеличение обязательств по отсроченному подоходному налогу	6,724,038	4,824,122
Итого увеличение долгосрочных обязательств	6,828,470	4,910,224
Увеличение краткосрочных обязательств		
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам	12,853	15,441
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	155,342	810,886
Увеличение задолженности по налогам и прочим выплатам в бюджет	237,376	-
Увеличение подоходного налога к уплате	73,039	-
Увеличение прочих краткосрочных обязательств	174,006	314,059
Итого увеличение краткосрочных обязательств	652,616	1,140,386
ИТОГО УВЕЛИЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	7,481,086	6,050,610
ИТОГО УВЕЛИЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА	59,422,610	48,436,466

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года</i>	<i>Три месяца, закончившиеся 30 июня 2023 года</i>
Выручка	10,909,127	6,078,377
Себестоимость продаж	(6,302,060)	(3,364,339)
Валовая прибыль	4,607,067	2,714,038
Общие и административные расходы	(459,196)	(239,082)
Доходы от восстановления обесценения финансовых активов, (нетто)	15	14
Финансовые доходы	327,812	129,020
Прочие доходы	29,026	18,249
Прочие расходы	(6,183)	(6,058)
Прибыль до налогообложения	4,498,541	2,616,181
Расходы по подоходному налогу	(853,596)	(472,919)
Итого прибыль за период	3,644,945	2,143,262

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств

Чистые денежные потоки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были следующими:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года</i>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	4,898,893
Инвестиционные	(815,870)
Финансовые	(4,107,888)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(24,865)

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 2023 года, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и принятия новых и измененных стандартов.

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

Обесценение нефинансовых активов

Анализ признаков обесценения основных средств – производство электро и теплоэнергии на основе угля, передача и распределение электроэнергии

Руководство Группы провело анализ признаков обесценения основных средств дочерних компаний АО «Алматинские Электрические Станции» (далее – «АлЭС»), ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее – «ЭГРЭС-1»), АО «Алатау Жарық Компаниясы» (далее «АЖК»), а также инвестиции в совместное предприятие 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:

- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне Республики Казахстан;
- Увеличение предельных тарифов на электроэнергию для энергопроизводящих организаций с 1 января 2024 года согласно Приказу МЭ РК на 10-27% от действующих тарифов с возможностью корректировки тарифов при увеличении основных затрат, согласно Правил утверждения предельного тарифа на электрическую энергию;
- Увеличение тарифа на передачу электроэнергии с 1 января 2024 года на 6.7% и с 1 августа 2024 года на 28.5% согласно совместным приказам ДКРЕМ МНЭ РК г. Алматы и Алматинской области;
- Увеличение тарифа на теплоэнергию с вводом с 1 января 2024 года, с возможностью корректировки тарифов при изменении вида и стоимости стратегических товаров, согласно Закону РК «О естественных монополиях»;
- Перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 30 июня 2024 года;
- Планируется модернизация Алматинских ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 (Примечание 22). Остаточная стоимость существующих активов угольных энергоблоков этих станций, подлежащих консервации или демонтажу, к моменту ввода в эксплуатацию новых газотурбинных/парогазовых энергоблоков будет равна нулю;
- Отсутствие значительных изменений, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем, и иметь существенное влияние на возмещаемую стоимость 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 инвестиции в совместное предприятие по состоянию на 30 июня 2024 года.

Учет договоров обратной покупки с Единым закупщиком электроэнергии с 1 июля 2023 года

Для целей консолидированной финансовой отчетности Группы договоры продажи электрической энергии энергопроизводящих организаций и договоры покупки электрической энергии распределительной и сбытовой компаний Группы с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – «РФЦ») являются договорами обратной покупки в соответствии с МСФО 15. Соответственно, Группа проводит элиминации себестоимости от покупки электрической энергии и выручки электрической энергии энергопроизводящих организаций на уровне консолидации Группы.

Сумма элиминации за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 20,181,508 тысяч тенге и 43,872,132 тысячи тенге, соответственно. Данная проводка отражена для целей презентации выручки и себестоимости Группы как единой экономической единицы и не влияет на финансовые результаты Группы.

Если бы расчетная средневзвешенная цена реализации отличалась на 10% от оценок руководства, сумма элиминации за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, выручка и себестоимость продаж должны были бы увеличиться/уменьшиться на 2,081,508 тысяч тенге и 4,387,213 тысяч тенге.

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

Договор доверительного управления имуществом ТОО Экибастузская ТЭЦ

17 июня 2024 года между ТОО «Energy Solutions Center» и ГУ «Отдел экономики и финансов акимата города Экибастуза» заключен договор о передаче государственного имущества в доверительное управление сроком на три года. Согласно данному договору, имущество Экибастузской ТЭЦ (здания и сооружения, машины и оборудования, транспортные средства, прочие основные средства) передано в доверительное управление ТОО «Energy Solutions Center». Условия договора доверительного управления не предусматривают платежи за пользование переданным активом. В свою очередь ТОО «Energy Solutions Center» обязуется осуществлять эффективное управление имуществом, поддерживать имущество в надлежащем состоянии, обеспечивающее бесперебойное теплоснабжение населения, включая проведение необходимых текущих и капитальных ремонтов за счет собственных средств. Соответственно, на 30 июня 2024 года Группа не признала актив в форме права пользования в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. ТОО «Energy Solutions Center», управляя имуществом, приобрело статус субъекта естественной монополии и осуществляет в настоящее время производство, продажу тепловой энергии.

Договор доверительного управления ТОО «ПГУ Туркестан»

16 мая 2024 года между АО «Самрук-Қазына» и АО «Самрук-Энерго» заключен Договор о передаче ТОО «ПГУ Туркестан» в доверительное управление. Договор действует на период проектирования и строительства, до передачи в эксплуатацию электростанции в Туркестанской области, но не позднее 31 декабря 2026 года. По условиям договора вознаграждение за доверительное управление не предусмотрено. В связи с отсутствием контроля над объектом доверительного управления по договору доверительного управления Группа не консолидировала ТОО «ПГУ Туркестан» в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы.

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.

4 Информация по сегментам (продолжение)

(б) Результаты деятельности операционных сегментов

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

	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 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>										
Общая выручка сегмента - Продажа электроэнергии	150,977,488	143,747,694	-	-	111,073,394	78,317,474	-	-	262,050,882	222,065,168
Внутрисегментная выручка	(43,872,132)	(42,303,945)	-	-	-	(931)	-	-	(43,872,132)	(42,304,876)
Внешняя выручка -Продажа электроэнергии	107,105,356	101,443,749	-	-	111,073,394	78,316,543	-	-	218,178,750	179,760,292
Продажа тепловой энергии	15,816,248	12,860,927	-	-	-	-	-	-	15,816,248	12,860,927
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	29,629,575	18,193,918	-	-	-	-	-	-	29,629,575	18,193,918
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	3,814,208	3,410,584	-	-	-	-	-	-	3,814,208	3,410,584
Общая выручка сегмента - Передача электроэнергии	-	-	40,854,785	30,553,327	-	-	-	-	40,854,785	30,553,327
Внутрисегментная выручка	-	-	(36,281,888)	(25,193,424)	-	-	-	-	(36,281,888)	(25,193,424)
Внешняя выручка -Передача электроэнергии	-	-	4,572,897	5,359,903	-	-	-	-	4,572,897	5,359,903
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	-	7,887,438	2,222,837	7,887,438
Продажа химической воды	879,396	902,117	-	-	-	-	-	-	-	879,396
Итого прочие	485,869	1,303,405	-	-	-	-	-	862,403	759,162	1,348,272
Внутрисегментная выручка - прочие	(156,925)	(767,523)	-	-	-	-	-	(862,403)	(759,162)	(1,019,328)
Внешняя выручка - прочие	328,944	535,882	-	-	-	-	-	-	-	328,944
Итого внешняя выручка	157,573,727	137,347,177	4,572,897	5,359,904	111,073,394	78,316,543	7,887,438	2,222,837	281,107,456	223,246,460

4 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло-электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Себестоимость продаж	(115,175,588)	(138,204,262)	(30,988,267)	(23,915,937)	(107,800,116)	(77,601,006)	(577,304)	(500,596)	80,612,466	69,194,676	(173,928,809)	(171,027,125)
За минусом амортизации	23,475,877	30,502,183	4,886,615	4,549,688	160,493	133,568	314,786	284,786	-	-	28,837,771	35,470,225
Расходы по реализации	(4,484,725)	(4,495,282)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,484,725)	(4,495,282)
Финансовые расходы	(6,760,486)	(5,393,674)	(753,464)	(575,314)	(737,835)	(489,043)	(10,751,499)	(10,016,344)	4,147,492	3,564,052	(14,855,792)	(12,910,323)
За минусом расходов по процентам	3,567,088	2,435,029	273,862	213,762	689,904	468,927	5,816,690	5,744,526	(1,875,611)	(1,283,578)	8,471,933	7,578,666
Финансовые доходы	1,832,934	1,623,402	92,618	112,695	267,180	113,087	5,880,437	5,907,086	(4,236,091)	(3,755,162)	3,837,078	4,001,108
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиций	-	-	-	-	-	-	4,834,934	9,132,314	-	-	4,834,934	9,132,314
Капитальные затраты	(29,425,564)	(36,245,671)	(3,965,736)	(1,187,094)	(59,937)	(10,209)	(23,359)	131,324	-	149,880	(33,474,596)	(37,161,770)
Активы отчетного сегмента	877,174,762	755,510,363	158,889,772	149,295,553	26,993,789	17,595,632	856,631,477	659,987,810	(724,809,302)	(579,074,103)	1,194,880,498	1,003,315,255
Обязательства отчетного сегмента	276,947,409	275,572,463	37,643,464	39,017,369	37,244,256	27,071,512	215,614,074	159,714,348	(109,519,625)	(88,504,315)	457,929,578	412,871,377

(в) Сверка скорректированной EBITDA к прибыли до налогообложения

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло-электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Итого консолидированная скорректированная EBITDA	98,753,560	80,708,305	14,447,677	10,851,754	2,857,591	314,670	46,731,304	13,933,847	(43,105,339)	(27,503,948)	119,684,793	78,304,628
Износ и амортизация	(23,475,877)	(30,502,183)	(4,886,615)	(4,549,688)	(160,493)	(133,568)	(314,786)	(284,786)	-	-	(28,837,771)	(35,470,225)
Финансовые доходы	1,832,934	1,623,403	92,618	112,695	267,180	113,087	5,880,437	5,907,086	(4,236,091)	(3,755,163)	3,837,078	4,001,108
Финансовые расходы	(6,760,486)	(5,393,674)	(753,464)	(575,314)	(737,835)	(489,042)	(10,751,499)	(10,016,344)	4,147,492	3,564,051	(14,855,792)	(12,910,323)
Обесценение нефинансовых активов	14,899	(14,070,319)	-	-	-	-	-	-	-	-	14,899	(14,070,319)
Доля в результатах совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	-	4,834,934	9,132,314	-	-	4,834,934	9,132,314
Прибыль до налогообложения	70,365,030	32,365,532	8,900,216	5,839,447	2,226,443	(194,853)	46,380,390	18,672,117	(43,193,938)	(27,695,060)	84,678,141	28,987,183

4 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Крупнейшие клиенты

В связи с внедрением единого закупщика электрической энергии, крупнейшим клиентом в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, является РФЦ, которому было реализовано более 40% от общей суммы выручки. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, компаниям, находящимся под контролем Самрук-Қазына, было реализовано более 10% от общей суммы выручки.

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-Қазына. 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 2024 года:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Энерго	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Қазына	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	209,155	-	18,009,058	-	37,809,433
Денежные средства и их эквиваленты	5,486	-	-	-	504
Средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	-
Средства в кредитных учреждениях	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	1,187,460	498	-	5,072,898	7,883,575
Займы полученные	-	14,713,765	2,820	79,907,246	11,457,035
Обязательство по финансовой аренде	12,281	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	23,651,549	2,899,068	3,062	1,505	19,735,876

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Энерго	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Қазына	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	279,731	9,254	20,915,063	-	26,973,287
Денежные средства и их эквиваленты	109	-	-	-	-
Средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	-
Средства в кредитных учреждениях	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	778,090	481	-	-	4,926,501
Займы полученные	-	15,489,216	3,008	79,746,328	6,865,626
Обязательство по финансовой аренде	14,352	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	6,223,161	4,679,872	250,432	25,235	17,962,979

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании	Совместные предприятия и ассоциированные компании	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
		Самрук-Энерго	Самрук-Казына		
Выручка	1,764,260	-	8,000,704	-	144,001,394
Себестоимость	26,930,361	25,434,290	285,215	-	30,202,672
Общие и административные расходы	371,605	-	-	-	-
Расходы по реализации	4,384,744	-	-	-	-
Прочие расходы	678	-	-	991	1,055,259
Прочие доходы	2,333	17	-	-	-
Финансовые доходы	52,734	-	-	73,889	273,307
Финансовые расходы	32,519	1,128,287	-	4,574,412	657,175

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании	Совместные предприятия и ассоциированные компании	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
		Самрук-Энерго	Самрук-Казына		
Выручка	24,882,829	998,917	170,940	-	35,983,209
Себестоимость	24,828,939	22,935,104	6,086	-	36,965,247
Общие и административные расходы	296,009	-	-	-	-
Расходы по реализации	4,437,996	-	-	-	-
Прочие расходы	8,832	6	-	-	-
Прочие доходы	5,227	-	2	-	812,984
Финансовые доходы	7,211	-	-	-	86,396
Финансовые расходы	1,482	961,520	-	4,072,283	455,649

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании	Совместные предприятия и ассоциированные компании	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
		Самрук-Энерго	Самрук-Казына		
Выручка	861,465	-	4,010,555	-	64,033,668
Себестоимость	10,696,589	10,128,420	5,947	-	16,310,868
Общие и административные расходы	208,039	-	-	-	-
Расходы по реализации	1,867,743	-	-	-	-
Прочие расходы	226	9	-	991	1,055,259
Прочие доходы	1,903	17	-	-	-
Финансовый доход	52,734	-	-	73,889	187,822
Финансовые расходы	19,945	545,456	-	2,261,649	325,200

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 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Компании под общим контролем</i>	<i>Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Энерго</i>	<i>Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Казына</i>	<i>Акционеры</i>	<i>Операции с государственными предприятиями</i>
Выручка	11,466,731	457,515	60,320	-	14,332,632
Себестоимость	10,381,009	10,311,511	4,358	-	20,467,744
Общие и административные расходы	149,822	-	-	-	-
Расходы по реализации	2,050,447	-	-	-	-
Прочие расходы	4,250	6	-	-	-
Прочие доходы	3,579	11	2	-	660,942
Финансовый доход	3,667	-	-	-	86,396
Финансовые расходы	741	483,416	-	2,135,054	225,861

На 30 июня 2024 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 2023 года: 12,285,000 тысяч тенге);
- Корпоративная гарантия Самрук-Казына на сумму 130,000,000 тысяч тенге по договору займа АО «АлЭС» с Европейским банком реконструкции и развития (ЕБРР) в целях финансирования проекта по газификации Алматинской ТЭЦ-2. Также подписан договор гарантии от Самрук-Энерго в пользу Самрук-Казына в размере 130,000,000 тысяч тенге в рамках гарантии, предоставленной Самрук-Казына в пользу ЕБРР в качестве обеспечения по договору займа между АлЭС и ЕБРР. Освоение по данному займу не производилось (Примечание 14);
- Корпоративная гарантия Самрук-Казына на сумму 98,000,000 тысяч тенге по договору займа АО «АлЭС» с Азиатским банком развития (АБР) в целях финансирования проекта по газификации Алматинской ТЭЦ-2. Также подписан договор гарантии от Самрук-Энерго в пользу Самрук-Казына в размере 98,000,000 тысяч тенге в рамках гарантии, предоставленной Самрук-Казына в пользу Азиатского банка развития в качестве обеспечения по договору займа между АлЭС и АБР. Освоение по данному займу не производилось (Примечание 14).
- Корпоративная гарантия от Самрук-Энерго в пользу Самрук-Казына в размере 117,000,000 тысяч тенге в рамках гарантии, предоставленной Самрук-Казына в пользу Банка Развития Казахстана. Освоение по данному займу не производилось.

Ниже представлено вознаграждение ключевого управленческого персонала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Ключевой руководящий персонал	181,594	259,988
Независимые директора – члены Совета директоров	23,347	18,693
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	204,941	278,681

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 2024 года состоит из 7 человек (30 июня 2023 года: 5 человек). Независимые директора – члены Совета директоров по состоянию на 30 июня 2024 года 4 человека (30 июня 2023 года: 4 человека).

6 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2024 г.	289,835,374	804,939,045	23,216,449	249,034,101	1,367,024,969
Накопленный износ и обесценение	(125,641,209)	(412,007,658)	(10,322,856)	(11,747,846)	(559,719,569)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г. (пересчитано)	164,194,165	392,931,387	12,893,593	237,286,255	807,305,400
Поступления	14,003	355,603	150,561	32,954,429	33,474,596
Изменение в учетной оценке	32,707	199,054	-	-	231,761
Перемещения	56,662	3,097,383	609,311	(3,763,356)	-
Выбытия	(11,504)	(116,109)	(79,218)	-	(206,831)
Износ	(7,253,215)	(19,999,730)	(848,090)	-	(28,101,035)
Износ по выбытиям	4,843	99,775	68,462	-	173,080
Стоимость на 30 июня 2024 г.	289,927,242	808,474,216	23,897,095	278,225,174	1,400,523,727
Накопленный износ и обесценение	(132,889,581)	(431,906,853)	(11,102,476)	(11,747,846)	(587,646,756)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.	157,037,661	376,567,363	12,794,619	266,477,328	812,876,971

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 5,739,331 тысяча тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 17.29% (31 декабря 2023 года: 15.77%).

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	
	2024 г.	2023 г.
Себестоимость продаж	27,958,147	33,439,444
Общие и административные расходы	101,983	108,691
Прочие операционные расходы	38,220	40,486
Капитализированные в незавершенное строительство	2,685	3,564
Итого расходы по износу	28,101,035	33,592,185

7 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

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

В тысячах казахстанских тенге	Совместные предприятия			Ассоциированные компании	
	СЭГРЭС-2	Forum Muider	Энергия Семиречья	Altyn Dala Energy	Итого
Остаток на 1 января 2023 г.	20,408,582	68,158,762	1	-	88,567,345
Доля в прибыли/(убытке) за период	216,463	8,902,953	12,898	-	9,132,314
Дивиденды начисленные	(1,052,246)	-	-	-	(1,052,246)
Остаток на 30 июня 2023 г.	19,572,799	77,061,715	12,899	-	96,647,413
Остаток на 1 января 2024 г.	10,695,459	79,941,043	1	-	90,636,503
Вклады в уставный капитал	-	-	-	1,666	1,666
Доля в прибыли/(убытке) за период	4,507,427	329,173	-	(1,666)	4,834,934
Дивиденды начисленные			-		
Остаток на 30 июня 2024 г.	15,202,886	80,270,216	1	-	95,473,103

На 30 июня 2024 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.

24 июня 2024 года на основании Решения Правления Фонда от 6 июня 2024 года и Решения СД Фонда от 20 мая 2024 года созданы совместно контролируемые предприятия с равными долями участия с АО «Фонд Самрук-Қазына»: ТОО «Кокшетауская ТЭЦ», ТОО «Семей Энерго», ТОО «Өскемен Энерго» в рамках реализации проектов строительства угольных теплоэлектроцентралей в городах Кокшетау, Семей, Усть-Каменогорск. На 30 июня 2024 года взносов в уставный капитал совместно контролируемых предприятий не производилось.

На 30 июня 2024 года Группа имеет доли владения в следующих ассоциированных предприятиях:

- 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% через Qazaq Green Power PLC), «Powerchina Chengdu Engineering Corporation» (доля участия 15%), и Powerchina Resources Ltd (доля участия 10%).
- Частная компания «Altyn Dala Energy Ltd.» (доля участия 25% через Qazaq Green Power PLC). Остальная 75% доля владения принадлежит ТОО «TUMAR COMMERCE».

8 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Облигации	424,293	420,062
Долгосрочная дебиторская задолженность	447,731	424,293
Денежные средства с ограничением в использовании	270,955	241,806
Прочие долгосрочные финансовые активы	19,928	19,756
Минус: резерв на обесценение	(135,721)	(106,418)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	1,027,186	999,499
Предоплаты по долгосрочным активам	102,498,987	98,623,665
Долгосрочный НДС к возмещению	54,754	54,754
Прочие долгосрочные активы	3,312,128	3,343,299
Минус: резерв на обесценение	(15,512,539)	(15,512,539)
Итого прочие долгосрочные активы	91,380,516	87,508,678

Прочие долгосрочные активы за вычетом резерва на обесценение включают авансы и предоплаты за следующие услуги капитального характера и основные средства:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Реконструкция Алматинской ТЭЦ-3	38,545,229	38,545,229
Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду	36,100,462	32,491,297
Строительство ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау	15,376,102	15,376,102
Восстановление блока №1 ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Б. Нуржанова" с установкой электрофильтров	3,488,644	7,193,085
Капитальный ремонт энергоблоков ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Б. Нуржанова"	8,450,497	4,482,914
Строительство и реконструкция подстанций в г. Алматы и Алматинской области	374,777	374,575
Прочие	163,276	160,463
Итого предоплаты по долгосрочным активам	102,498,987	98,623,665

На 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 года предоплата на Строительство ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау в сумме 15,376,102 тысячи тенге была полностью обесценена.

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	68,238,250	48,738,733
Дебиторская задолженность по операционной аренде	19,813,615	19,903,764
Минус: резерв на обесценение	(2,686,784)	(2,300,916)
Итого финансовая дебиторская задолженность	85,365,081	66,341,581
Прочая дебиторская задолженность	2,392,583	2,309,969
Минус: резерв на обесценение	(4,859,239)	(2,014,456)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	82,898,425	66,637,094

10 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Облигации и ценные бумаги	12,126,244	4,115,507
Денежные средства, ограниченные в использовании	307,929	307,929
Прочая дебиторская задолженность	421,896	416,625
Прочие финансовые краткосрочные активы	57,088	120,368
Срочные депозиты	2,998	1,673
Минус: резерв на обесценение	(501,313)	(514,938)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	12,414,842	4,447,164
Авансы поставщикам	10,049,415	4,940,567
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	2,572,930	3,318,835
Прочие нефинансовые краткосрочные активы	4,340,140	3,395,985
Минус: резерв на обесценение	(418,732)	(418,732)
Итого прочие краткосрочные активы	28,958,595	15,683,819

Облигации и ценные бумаги на 30 июня 2024 года включают облигации Самрук-Қазына на сумму 5,000,000 тысяч тенге и Ноты Национального Банка РК на сумму 7,036,133 тысячи тенге. Номинальная стоимость одной облигации Самрук-Қазына составляют 1,000 тенге и сроком до 1 года. Купонная ставка вознаграждения рассчитывается как среднее базовых ставок, установленных НБРК в течение купонного периода, за вычетом фиксированной маржи в размере 0.75%. На 31 декабря 2023 года облигации и ценные бумаги включают Ноты Национального Банка РК на сумму 4,100,000 тысяч тенге.

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	44,223,721	37,217,680
Срочные депозиты	7,226,354	5,175,994
Денежные средства на текущих банковских счетах	824,065	1,252,264
Денежные средства в кассе	16,489	16,518
Итого денежные средства и их эквиваленты	52,290,629	43,662,456

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Тенге	52,290,629	43,661,984
Доллары США	-	471
Евро	-	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	52,290,629	43,662,456

12 Капитал

На 30 июня 2024 года 6,947,467 выпущенных простых акций были полностью оплачены (31 декабря 2023 года: 6,311,967 акций). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Компания не имеет привилегированных акций. Количество объявленных акций равняется 8,602,187 (31 декабря 2023 года: 8,602,187 акций).

2 мая 2024 года Самрук-Қазына передал Компании 100% доли участия в Шульбинская ГЭС и в УК ГЭС, в счет оплаты эмиссии акций Компании стоимостью 36,224,485 тысяч тенге и 23,505,742 тысяч тенге. Справедливая стоимость долей участия была определена по состоянию на 30 апреля 2024 года путем привлечения Компанией независимых оценщиков согласно Закону об акционерных обществах. Разница между справедливой стоимостью приобретения и стоимостью выпущенных акции в сумме 8,957,051 тысяча тенге была отражена как увеличение прочего резервного капитала.

25 апреля 2024 года Группа объявила о выплате дивидендов единственному акционеру в размере 20,565,904 тысячи тенге – 3,258,24 тенге за акцию. 11 апреля 2024 года Шульбинская ГЭС и УК ГЭС объявили о выплате дивидендов в пользу Самрук-Қазына в размере 3,249,965 и 1,000,000 тысяч тенге.

13 Резерв под обязательства по ликвидации активов

Ниже представлено движение по резерву под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв на 1 января		20,810,977	19,146,405
Изменение в учетной оценке через основные средства	6	319,082	(356,416)
Амортизация дисконта	20	1,069,328	2,020,988
Итого резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов		22,199,387	20,810,977

Ниже представлено движение по резерву на ликвидацию золоотвалов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв на 1 января		3,143,439	2,481,989
Изменение в учетной оценке через основные средства	6	(87,321)	132,290
Изменение в учетной оценке, отраженное в прочих операционных доходах		-	226,874
Амортизация дисконта	20	291,138	311,011
Прочие		(55,089)	(8,725)
Итого резерв на ликвидацию золоотвалов		3,292,167	3,143,439

14 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	110,675,737	106,921,024
Заем от Самрук-Қазына	77,146,092	70,394,751
Выпущенные облигации	40,127,141	40,122,505
Займы от потребителей	724,701	768,849
Итого займы – долгосрочная часть	228,673,671	218,207,129
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	24,342,547	26,317,015
Заем от Богатырь-Комир	14,713,765	15,489,217
Заем от Самрук-Қазына	2,761,153	9,351,577
Выпущенные облигации	413,567	413,567
Займы от потребителей	428,816	415,574
Итого займы – краткосрочная часть	42,659,848	51,986,950
Итого займы	271,333,519	270,194,079

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, были следующие существенные изменения в заемах полученных:

АО «Самрук-Энерго»

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Группа подписала дополнительное соглашение о продлении срока кредитного соглашения с Самрук-Қазына с целью финансирования строительства подстанции АО «Алатай Жарык Компаниясы» до 25 декабря 2026 года, с изменением ставки вознаграждения по заему, равной средневзвешенной инфляции за 10 лет, предшествующих на начало отчетного года. Руководство считает, что такое изменение в условиях займа должно учитываться как погашение изначального займа и признание нового займа по справедливой стоимости. Группа признала доход от первоначального признания займа в сумме 1,345,614 тысяч тенге в составе прочего капитала, поскольку руководство считает, что при предоставлении займа по ставке ниже рыночной Самрук-Қазына действовало в качестве акционера Компании.

16 февраля 2024 года Группа выплатила ТОО «Богатырь-Комир» 1,500,000 тысяч тенге в счет частичного погашения основной суммы долга по полученным заемм и 323,815 тысяч тенге вознаграждения по заемм.

АО «Алматинские электрические станции»

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» Группа получила займы на пополнение оборотных средств на общую сумму 13,942,467 тысяч тенге по ставке вознаграждения 17.25%-18.25%.

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

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Группа получила транши займа Народного банка на сумму 5,703,522 тысячи тенге для проекта "Восстановление энергоблока №1" сроком до 30 ноября 2029 года по ставкам 16.50%-17.75%.

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	24,652,911	32,111,766
Задолженность по дивидендам	21,360,221	420,565
Кредиторская задолженность по приобретению ОС	5,676,551	20,589,140
Прочая финансовая кредиторская задолженность	3,968,893	4,414,121
Итого финансовая кредиторская задолженность	55,658,576	57,535,592
Задолженность перед Акиматом г. Алматы	5,841,514	5,841,514
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	4,148,223	3,138,316
Задолженность по заработной плате	2,462,077	3,432,479
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1,631,179	1,860,470
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	1,157,269	1,715,272
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	70,898,838	73,523,643

16 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2024 г. (пересчитано)	2023 г.	2024 г. (пересчитано)
Реализация электроэнергии	218,178,750	179,760,292	106,536,447	86,556,396
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	29,629,575	18,193,918	15,011,800	8,983,003
Реализация теплоэнергии	15,816,248	12,860,927	3,268,192	2,824,799
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	7,887,438	2,222,837	3,960,388	1,083,183
Передача и распределение электроэнергии	4,572,897	5,359,903	899,429	2,556,278
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	3,814,208	3,410,584	1,617,803	1,286,298
Реализация химической воды	879,396	902,117	478,599	482,766
Прочее	328,944	535,882	175,691	325,295
Итого выручка	281,107,456	223,246,460	131,948,349	104,098,018

17 Себестоимость продаж

В тысячах казахстанских тенге	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.		2023 г.	
	2024 г. (пересчитано)	2024 г. (пересчитано)	2024 г. (пересчитано)	2024 г. (пересчитано)
Топливо	54,754,324	44,401,620	19,347,174	17,045,906
Оплата труда и связанные расходы	30,856,623	24,460,462	15,709,559	12,267,638
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	28,255,410	34,833,822	14,089,502	17,405,036
Стоимость приобретенной электроэнергии	18,380,338	36,571,041	10,199,354	17,196,396
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	9,282,419	6,496,110	4,530,072	3,238,548
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	8,651,716	4,454,547	4,387,629	2,103,141
Налоги, кроме подоходного налога	5,929,506	5,398,034	2,713,051	2,568,229
Водообеспечение	4,439,928	3,506,155	2,398,919	1,995,911
Услуги сторонних организаций	4,298,607	3,602,483	2,362,073	1,853,657
Ремонт и содержание	4,274,046	3,255,414	2,943,542	2,262,922
Материалы	1,467,635	1,185,503	583,804	707,751
Услуги охраны	1,265,528	972,769	656,451	492,880
Начисление резервов по непликвидным товарно-материальным запасам	272,157	441,853	10,993	20,974
Прочие	1,800,572	1,447,312	936,052	762,878
Итого себестоимость продаж	173,928,809	171,027,125	80,868,175	79,921,867

18 Общие и административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.		2023 г.	
	2024 г. (пересчитано)	2024 г. (пересчитано)	2024 г. (пересчитано)	2024 г. (пересчитано)
Оплата труда и связанные расходы	5,496,737	4,680,497	2,827,933	2,509,725
Благотворительность	823,878	-	823,878	-
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	540,501	502,148	268,830	252,930
Консультационные и прочие профессиональные услуги	384,143	348,527	153,761	215,485
Обслуживание программного обеспечения	319,972	292,336	148,199	166,533
Командировочные и представительские расходы	188,687	140,485	109,064	91,663
Материалы	161,254	105,373	63,853	62,326
Прочие налоги, кроме подоходного налога и прочие платежи в бюджет	139,003	131,087	28,390	82,899
Расходы на ремонт	120,817	66,349	70,899	34,544
Услуги по охране	90,630	255,455	45,216	124,176
Прочие	993,228	1,153,440	617,215	624,750
Итого общие и административные расходы	9,258,850	7,675,697	5,157,238	4,165,031

19 Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2024 г. (пересчитано)	2023 г.	2024 г. (пересчитано)
Процентные доходы по банковским депозитам и прочим финансовым инструментам	3,455,545	2,019,741	1,998,142	1,060,055
Доходы от амортизации дисконта по облигациям и займам	287,270	257,243	195,857	119,546
Доходы от амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	20,373	497,084	10,256	145,955
Доходы при первоначальном признании полученного займа	-	1,083,195	-	1,075,854
Доход по курсовой разнице	-	103,307	-	1,295
Прочие	73,889	40,538	73,889	35,410
Итого финансовые доходы	3,837,078	4,001,108	2,278,144	2,438,115

20 Финансовые расходы

В тысячах казахстанских тенге	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2024 г. (пересчитано)	2023 г.	2024 г. (пересчитано)
Процентные расходы по облигациям и займам				
- расходы по вознаграждению	8,471,934	7,578,666	4,691,458	3,532,732
- амортизация дисконта приведенной стоимости	3,683,809	3,375,342	1,802,014	1,790,821
Амортизация дисконта приведенной стоимости	248,100	101,702	126,038	44,707
- резерва под обязательства по ликвидации (Примечание 13)	1,360,466	1,175,489	680,233	721,342
- обязательства по вознаграждениям работникам	116,750	114,247	56,761	58,535
Прочие	974,733	564,877	798,452	269,657
Итого финансовые расходы	14,855,792	12,910,323	8,154,956	6,417,794

21 Подоходный налог

В тысячах казахстанских тенге	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.		2023 г.	
	2024 г. (пересчитано)	2024 г. (пересчитано)	2024 г. (пересчитано)	2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу Экономия по отсроченному подоходному налогу	19,377,713 (3,021,340)	11,506,740 (3,385,468)	8,216,240 (1,713,351)	5,278,835 (1,367,279)
Итого расходы по подоходному налогу	16,356,373	8,121,272	6,502,889	3,911,556

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Кроме информации, указанной ниже, на 30 июня 2024 года не было каких-либо условных и договорных обязательств и операционных рисков, кроме раскрытий в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Налоговое законодательство

С июля 2020 года Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД) осуществлен запуск пилотного проекта по внедрению горизонтального мониторинга. Так, в 2021-2022 годах КГД в рамках пилотного проекта по горизонтальному мониторингу было проведено изучение исторических данных на ЭГРЭС-1 и Самрук-Энерго (Корпоративный центр) за пятилетний период, по итогам которого проведены налоговые проверки, выставлены Уведомления о результатах налоговой проверки. Основные выявленные нарушения включают в себя неправомерные вычеты по вознаграждениям по займам, а также занижение КПН у источника выплаты. Группа выразила свое несогласие, были поданы иски и жалобы в суды и Апелляционную комиссию Министерства Финансов РК. В декабре 2023 года Апелляционная комиссия Министерства Финансов РК вынесла решение по Корпоративному центру в пользу Группы, по ЭГРЭС-1 оспаривание в судах продолжается.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми, и налоговая позиция Группы обоснована. По мнению руководства, Группы не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим ранее признанные резервы.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, экологический кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Положения данного кодекса обязывает получение комплексных экологических разрешений (далее – «КЭР») с 2025 года для пятидесяти объектов I категории, наиболее крупных по суммарным выбросам загрязняющих веществ в окружающую среду (далее – «ТОП – 50»), основанием для которого служит внедрение на производстве наилучших доступных техник, связанных с применением наилучших доступных техник (далее – «НДТ»), выдаваемые Комитетом экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан. В перечень ТОП-50 вошли четыре объекта АО «Самрук-Энерго» ТОО «ЭГРЭС-1», АО «СЭГРЭС-2», АО «АлЭС» (ТЭЦ-2, ТЭЦ-3). Протокольным поручением от 12 декабря 2023 года предприятиями Группы разработаны Дорожные карты по получению Комплексного экологического разрешения и предварительные Проекты Программ повышения экологической эффективности. В настоящее время предприятиями Группы ведется поиск технологий по снижению воздействия на окружающую среду в энергетической отрасли.

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Для энергопроизводящих организаций было принято постановление Правительства Республики Казахстан от 11 марта 2024 года № 161 « Об утверждении заключений по наилучшим доступным техникам «Добыча и обогащение железных руд (включая прочие руды черных металлов)», «Добыча и обогащение руд цветных металлов (включая драгоценные)», «Переработка нефти и газа», «Сжигание топлива на крупных установках в целях производства энергии», «Производство ферросплавов», в котором установлены технологические показатели, применимые к отходящим дымовым газам по основным маркерным веществам (пыль, оксиды азота и серы). Согласно вышеуказанному документу технологические показатели эмиссий выбросов загрязняющих веществ ДЗО Самрук Энерго соответствуют установленным нормативам за исключением пыли и незначительно по оксидам азота у ГРЭС-1. В этой связи в Программе повышения экологической эффективности будут включены мероприятия по снижению пыли и по оксидам азота (ГРЭС-1).

В настоящее время Руководство Группы оценивает влияние внедрения НДТ на стоимость будущих операционных и капитальных затрат, так как возврат инвестиций на внедрение НДТ через предельный тариф приведет к перекосам предельных тарифов на электроэнергию.

Также ОЮЛ «Казахстанская электроэнергетическая ассоциация» совместно с энергопроизводящими организациями Казахстана продолжается работа по переносу срока внедрения НДТ с получением Комплексного экологического разрешения с 2025 года на 2031 год.

Прочие положения экологического кодекса, применимые к определенным предприятиям Группы, включают установку автоматизированных систем мониторинга выбросов и методы обращения с отходами. До проведения полной оценки, невозможно оценить финансовые последствия новых требований нового экологического кодекса Казахстана, но ожидается увеличение стоимости соблюдения экологических требований в виде дополнительных инвестиций.

Согласно нормам экологического кодекса у предприятий есть обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости характера объектов, степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий. В 2022 году, Группа признала дополнительные обязательства в отношении ликвидации последствий эксплуатации ее объектов.

Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам теплоэнергетики, энергетики и регулируемых услуг» подписанный Президентом Республики Казахстан 8 июля 2024 года № 121-VIII ЗРК, были внесены изменения и дополнения в Экологический кодекс РК в части сроков формирования финансового обеспечения обязательств по ликвидации последствий деятельности объектов I категории. Срок формирования финансового обеспечения перенесен с 1 июля 2024 года на 1 июля 2029 года. Изменения в Экологическом кодексе вступят в действие с 9 сентября 2024 года.

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды, как минимум на ежегодной основе. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется существенных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде, за исключением признанных или раскрытых в настоящей финансовой отчетности.

В соответствии с природоохранным законодательством Группа имеет юридические обязательства по получению дополнительных квот на выброс парниковых газов. Для Группы установлены объемы углеродных квот до 2025 года в зависимости от плановой выработки электроэнергии и удельного коэффициента выбросов парниковых газов на единицу продукции. В связи с увеличением объемов производства ЭГРЭС-1 у Группы сложился дефицит квот на выбросы парниковых газов в 2023 и 2022 годах. За 2023 год весь имеющийся дефицит по парниковым газам покрыт за счет получения дополнительных квот от уполномоченного органа в области охраны окружающей среды. В связи с увеличением мощности установки ЭГРЭС-1 ожидается дефицит квот на 2024 год. На 30 июня 2024 года у Группы начислен достаточный резерв на приобретение дополнительных квот на выброс парниковых газов за 2024 год.

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду

В течение первого полугодия 2024 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

- 13 июня 2024 года в целях финансирования проекта направлена заявка в ЕБРР для получения Первой Выборки на сумму 21.2 миллиарда тенге (Примечание 24).
- 19 июня 2024 года Закон по включению затрат теплофикационной части в тариф на электроэнергию подписан Президентом РК и опубликован.

Модернизация Алматинской ТЭЦ-3

В течение первого полугодия 2024 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

- 16 февраля 2024 года приказом и.о. Министра энергетики РК принятые Правила организации аукционных торгов, увеличивающие сроки ввода в эксплуатацию с 36 на 48 месяца. В настоящее время проводятся корпоративные процедуры по подписанию дополнительного соглашения с ТОО «РФЦ».
- 20 февраля 2024 года ЕРС-подрядчиком подписан договор с Ansaldo Energia (Италия) на поставку 2-х газотурбинных установок с февраля по май 2025 года.
- 17 мая 2024 года ЕРС-подрядчиком подписан с Dongfang Electric International Corporation Соглашение о резервировании на поставку паровых турбин с генераторами.
- 20 июня 2024 года ЕРС-подрядчиком подписан Договор с Dongfang Electric International Corporation на поставку паровых турбин с генераторами.
- 28 июня 2024 года ЕРС-подрядчиком подписан Договор с ЗИО Подольск на поставку котла-утилизатора.

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 2024 года Группа соблюдала свои ковенанты, за исключением несоблюдения ТОО «Богатырь Комир», описанному ниже.

На 30 июня 2024 года ТОО «Богатырь Комир» имело несоответствие в рамках займа от Евразийского банка развития по поддержанию ковенантов Debt Service Coverage Ratio и Net Debt/EBITDA. В Евразийский Банк Развития был направлен запрос на получение вейвера по нарушению данных финансовых ковенантов. В ближайшее время ожидается получение положительного решения. Нарушение ковенантов со стороны ТОО «Богатырь Комир» не влияет на классификацию займов Группы. Согласно прогнозным показателям ТОО «Богатырь Комир», Группа не ожидает нарушения ковенантов на конец 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.

Расследование Прокуратуры Павлодарской области ЭГРЭС-2

В 2024 году прокуратурой Павлодарской области проведена проверка АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» на предмет эффективности расходования и целевого использования средств, выделенных на реализацию проекта «Расширение и реконструкция ГРЭС с установкой энергоблока № 3». Руководством ЭГРЭС-2 разработана «дорожная карта по рассмотрению вопросов, изложенных в Представлении об устранении нарушений и справке о результатах проверки прокуратуры». Согласно отчету, все операции были осуществлены в рамках законодательства в целом, в этой связи, руководство Группы пришло к выводу что данное событие не имеет существенного влияния на выпуск сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на 30 июня 2024 года.

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Расследование Агентства по защите и развитию конкуренции РК ЭГРЭС-1

В 2023 году в ТОО «ЭГРЭС-1» Агентством по защите и развитию конкуренции РК (далее – «АЗРК») проводилась проверка по вопросу необоснованного отказа от реализации товара при наличии на момент обращения возможности реализации соответствующего товара, который привел к устраниению конкуренции на централизованных торгах на рынке услуг по поддержанию готовности электрической мощности. По мнению АЗРК РК, в период с 2019 года по 2022 год ЭГРЭС-1, принимая участие в централизованных торгах электрической мощностью, из-за отказа в конкуренции реализовывало на торгах не весь объем мощности, указанный в заявке, тем самым преднамеренно отказываясь от состязательности с другими ЭПО и создавая минимую конкуренцию с участниками торгов.

ТОО «ЭГРЭС-1» осуществляла реализацию мощности по утвержденному тарифу в соответствии с Правилами организации и функционирования рынка электрической мощности (утверждены Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 152) и была категорически не согласна с вынесенным Приказом Антимонопольного органа. В феврале 2024 года ТОО «ЭГРЭС-1» направило исковое заявление в Специализированный межрайонный административный суд города Астана об оспаривании решений, действий административных органов, должностных лиц по антимонопольным спорам, которое принято в производство. В мае 2024 года Специализированным межрайонным административным судом города Астана вынесено решение об удовлетворении иска, приказ № 307-ОД от 13 декабря 2023 года признан незаконным. 11 июля 2024 года решение Специализированного межрайонного административного суда города Астана вступило в силу.

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 2024 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 30 июня 2024 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 517,132,383 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 530,059,552 тысячи тенге).

Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компаний

По состоянию на 30 июня 2024 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 1,200,696 тысяч тенге и 2,303,505 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2023 года: 3,495,602 тысячи тенге и 2,801,004 тысячи тенге, соответственно).

23 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 2024 г.			31 декабря 2023 г.			Баланс- вая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы							
Денежные средства и их эквиваленты	-	52,290,629	-	52,290,629	-	43,331,166,	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	578,884	-	578,884	-	549,735	-
Депозиты с фиксированным сроком	-	2,998	-	2,998	-	1,673	-
Финансовая дебиторская задолженность	-	85,365,081	-	85,365,081	-	66,341,581	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	288,572	-	285,673	-	359,205	-
Дивиденды к получению	-	-	498	498	-	-	481
Долговые финансовые инструменты	-	12,557,675	-	12,573,975	-	4,866,859	-
Итого финансовые активы	-	151,083,839	498	151,097,738	-	115,450,219	481
							115,450,700

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2024 г.			31 декабря 2023 г.			Баланс- вая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Обязательства							
Займы	-	245,909,330	-	271,333,519	-	246,621,133	-
Финансовая кредиторская задолженность	-	55,658,576	-	55,658,576	-	57,535,592	-
Обязательства по аренде	-	2,479,584	-	2,479,584	-	2,533,117	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	27,824	27,824	-	-	33,799
Итого финансовые обязательства	-	304,047,490	27,824	329,499,503	-	306,689,842	33,799
							330,296,587

Справедливая стоимость инвестиционной собственности

На основании планов руководства в отношении имущественного комплекса Бухтарминской ГЭС и текущего размера арендной платы, Группа оценила справедливую стоимость инвестиционного комплекса в размере 76,227,232 тысячи тенге (Уровень 3). Ставка дисконтирования – 15.55%.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

24 События после отчетной даты

2 июля 2024 года Группа получила первый транш займа от Европейского Банка Реконструкции и Развития в рамках реализации инвестиционного проекта «Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду» на сумму 21,246,195 тысяч тенге по ставке вознаграждения: TONIA плюс 1.5% маржа банка и 1% спред финансирования.

С 5 июля 2024 по 11 июля 2024 года Группа осуществила предоплату за оборудование в адрес POWERCHINA SEPCO1 Electric Power Construction Co. по проекту «Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду» на общую сумму 12,017,122 тысячи тенге.

24 июля 2024 года Группа выплатила дивиденды Единственному акционеру в сумме 20,565,904 тысячи тенге.

25 июля 2024 года Группа получила заем от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 39.1 миллиард тенге по плавающей ставке вознаграждения, равной ставке вознаграждения по облигациям, выплачиваемой банком держателю облигаций плюс 2% годовых и со сроком погашения не позднее 3 июля 2034 года.

25 июля 2024 года Группой выплачен аванс ТОО «Стандарт Энерго KZ» в размере 39.1 миллиард тенге за счет средств, полученных от АО «Народный Банк Казахстана», в рамках реконструкции и модернизации производственного комплекса топливоподачи станции ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова».

30 июля 2024 года подписан offer document по Программе управления ликвидностью для Группы Самрук-Энерго на площадке Astana International Exchange (облигации). В программу LMP вошли: Самрук-Энерго, ЭГРЭС-1, ЭГРЭС-2, АлЭС и МГЭС.

25 Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, консолидированная финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами. На 30 июня 2024 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, составил 105,532 тенге (31 декабря 2023 года: 109,006 тенге). Ниже представлена таблица по расчету балансовой стоимости одной акции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Итого активы	1,194,880,498	1,147,518,441
Минус: нематериальные активы	(3,767,373)	(3,873,844)
Минус: итого обязательства	(457,929,578)	(455,602,222)
Чистые активы для простых акций	733,183,547	688,042,375
Количество простых акций на отчетную дату	6,947,467	6,311,967
Балансовая стоимость одной акции, тенге	105,532	109,006