



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная)

30 сентября 2019 года

Содержание

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1	Группа Самрук-Энерго и её деятельность	7
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	7
3	Изменения в учетной политике	11
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	12
5	Информация по сегментам	16
6	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	19
7	Основные средства.....	22
8	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	23
9	Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании.....	23
10	Прочие долгосрочные активы	24
11	Товарно-материальные запасы	25
12	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.....	25
13	Прочие краткосрочные активы	26
14	Денежные средства и их эквиваленты	26
15	Капитал.....	27
16	Займы	27
17	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	30
18	Выручка.....	31
19	Себестоимость продаж.....	31
20	Расходы по реализации	32
21	Общие и административные расходы	32
22	Финансовые доходы	33
23	Финансовые расходы.....	33
24	Подоходный налог	34
25	Условные и договорные обязательства и операционные риски	35
26	Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
27	События после отчетной даты.....	37

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	751,613,284	771,932,346
Инвестиционная собственность		351,395	428,734
Нематериальные активы		3,944,656	4,767,633
Актив в форме права пользования	3, 8	3,324,640	-
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	9	56,124,704	55,860,500
Прочие долгосрочные активы	10	15,301,693	14,904,942
Итого долгосрочные активы		830,660,372	847,894,155
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	11	10,438,312	9,378,118
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	21,078,111	23,913,414
Прочие краткосрочные активы	13	89,865,376	93,675,952
Предоплата по подоходному налогу		1,678,795	1,269,358
Денежные средства и их эквиваленты	14	7,307,063	13,624,165
Активы групп выбытия, предназначенных для продажи		1,046	1,889
Итого краткосрочные активы		130,368,703	141,862,896
ИТОГО АКТИВЫ		961,029,075	989,757,051

Подписано от имени руководства 12 ноября 2019 года.

Рыскулов Айдар Кайратович
Управляющий директор по экономике и
финансам



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

* - сравнительная информация была пересчитана, для отражения перевода активов и обязательств из выбывающей группы, предназначенной для продажи (примечание 2).

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 сентября 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	373,314,888	373,314,888
Прочий резервный капитал	15	127,273,797	127,412,909
Нераспределенная прибыль		(20,232,505)	(21,607,444)
Капитал, причитающийся акционерам Группы		480,356,180	479,120,353
Доля неконтролирующих акционеров		1,100,940	891,592
ИТОГО КАПИТАЛ		481,457,120	480,011,945
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золототвалов		2,685,156	2,654,156
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,116,289	1,297,228
Займы	16	228,717,249	266,959,110
Прочие долгосрочные обязательства		6,003,319	6,743,655
Долгосрочные обязательства по аренде	3, 8	2,507,482	-
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		81,608,154	82,771,915
Итого долгосрочные обязательства		322,637,649	360,426,064
Краткосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золототвалов		60,927	248,406
Займы	16	52,850,809	43,403,659
Обязательства по вознаграждениям работникам		85,541	113,600
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	99,851,875	99,991,801
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет		3,182,782	4,653,520
Краткосрочные обязательства по аренде	8	700,381	-
Подоходный налог к уплате		201,991	908,056
Обязательства групп выбытия, предназначенных для продажи		-	-
Итого краткосрочные обязательства		156,934,306	149,319,042
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		479,571,955	509,745,106
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		961,029,075	989,757,051
Балансовая стоимость одной простой акции		85,244	84,839

Подписано от имени руководства 12 ноября 2019 года

Рыскулов Айдар Қайратович
Управляющий директор по экономике и
финансам



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

* - сравнительная информация была пересчитана, для отражения перевода активов и обязательств из выбывающей группы, предназначенной для продажи (примечание 2).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (неаудировано, пересчитано*)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2019 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (неаудировано, пересчитано*)
Выручка	18	171,254,469	192,107,267	61,709,756	60,038,586
Себестоимость продаж	19	(138,541,594)	(134,347,609)	(48,704,728)	(42,747,687)
Валовая прибыль		32,712,875	57,759,658	13,005,028	17,290,899
Расходы по реализации	20	(5,296,462)	(11,392,790)	(2,986,489)	(2,272,501)
Общие и административные расходы	21	(8,423,767)	(9,778,205)	(2,772,421)	(2,668,549)
Доля в доходах/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	9	9,128,240	7,685,848	2,319,342	1,050,080
Доходы/(убытки) от восстановления/(обесценения) финансовых активов (чистые)		1,256,591	114,582	606,493	(13,347)
Финансовые доходы	22	2,187,095	1,674,846	457,604	501,152
Финансовые расходы	23	(24,748,902)	(30,206,325)	(8,315,321)	(10,865,021)
Прочие доходы/расходы (чистые)		239,213	1,004,018	101,452	761,018
Прибыль/(убыток) до налогообложения		7,054,883	16,861,632	2,415,688	3,783,731
Расходы по подоходному налогу	24	(3,419,567)	(6,648,283)	(941,223)	(2,198,799)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности		3,635,316	10,213,349	1,474,465	1,584,932
Убыток от прекращенной деятельности		-	-	-	-
Прибыль/(убыток) за период		3,635,316	10,213,349	1,474,465	1,584,932
Прочий совокупный доход/(убыток) (Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков)					
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(139,111)	(140,390)	(126,297)	(115,846)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		3,496,205	10,072,959	1,348,168	1,469,086
Прибыль/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		3,425,968	10,038,241	1,396,900	1,523,858
Неконтролирующим акционерам		209,348	175,108	77,565	61,074
Прибыль/(убыток) за период		3,635,316	10,213,349	1,474,465	1,584,932
Итого совокупный доход/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		3,286,857	9,897,851	1,270,603	1,408,012
Неконтролирующим акционерам		209,348	175,108	77,565	61,074
Итого совокупный доход/(убыток) за период		3,496,205	10,072,959	1,348,168	1,469,086

Прилагаемые примечания со страницы 7 по страницу 37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Причитающиеся акционерам Группы			Итого	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого капитал
		Акционер- ный капитал	Прочий резервный капитал	Непокры- тый убыток			
Остаток на 1 января 2018 г.		373,314,888	127,546,130	(22,807,115)	478,053,903	707,640	478,761,543
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	10,044,714	10,044,714	175,108	10,219,822
Прочий совокупный убыток (неаудировано)		-	(140,390)	-	(140,390)	-	(140,390)
Итого совокупный (убыток)/доход (неаудировано)		-	(140,390)	10,044,714	9,904,324	175,108	10,079,432
Дивиденды	15	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
Остаток на 30 сентября 2018 г. (неаудировано)		373,314,888	127,405,740	(14,803,401)	485,917,227	882,748	486,799,975
Остаток на 1 января 2019 года		373,314,888	127,412,909	(21,607,444)	479,120,353	891,592	480,011,945
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	3,425,968	3,425,968	209,348	3,635,316
Прочий совокупный убыток (неаудировано)		-	(139,112)	-	(139,112)	-	(139,112)
Итого совокупный (убыток)/доход (неаудировано)		-	(139,112)	3,425,968	3,286,856	209,348	3,496,204
Прочие распределения капитала		-	-	(10,029)	(10,029)	-	(10,029)
Дивиденды	15	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
Остаток на 30 сентября 2019 г. (неаудировано)		373,314,888	127,273,797	(20,232,505)	480,356,180	1,100,940	481,457,120

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

	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. Прим. (неаудировано)	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано, пересчитано*)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	197,947,643	219,520,658
Реализация продукции и товаров	132,533,279	165,513,051
Реализация услуг	7,523,693	7,344,734
Авансы полученные	48,963,466	44,160,241
Дивиденды и прочие выплаты от совместно-контролируемых организаций	7,854,641	1,680,397
Прочие поступления	1,072,564	822,235
Выбытие денежных средств, всего	(157,125,195)	(161,395,799)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(70,261,811)	(54,281,452)
Авансы выданные	(19,515,302)	(46,668,658)
Выплаты по заработной плате	(22,612,727)	(20,535,626)
Выплата вознаграждения по займам полученным	(18,898,099)	(21,883,588)
Корпоративный подоходный налог	(5,703,675)	(1,628,667)
Другие платежи в бюджет	(17,448,800)	(14,065,061)
Прочие выплаты	(2,684,781)	(2,332,747)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, в том числе	40,822,448	58,124,859
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	18,662,492	26,520,403
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	41,998	171,810
Возврат банковских вкладов	2,666,245	16,106,277
Полученные вознаграждения по облигациям и средствам в кредитных учреждениях	987,808	967,621
Прочие поступления	14,966,441	9,274,695
Выбытие денежных средств, всего	(29,538,137)	(48,749,330)
Приобретение основных средств	(19,561,123)	(21,185,775)
Приобретение нематериальных активов	(74,102)	(1,034,710)
Размещение банковских вкладов	(2,074,766)	(13,915,399)
Вклады в уставный капитал без изменения доли владения АК и СП	(2,403,501)	-
Прочие выплаты	(5,424,645)	(12,613,446)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, в том числе	(10,875,645)	(22,228,927)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	146,262,122	44,168,427
Поступления по краткосрочным займам полученным	86,971,289	13,246,952
Поступления по долгосрочным займам полученным	59,290,833	30,909,583
Прочие поступления	-	11,892
Выбытие денежных средств, всего	(182,145,653)	(103,486,202)
Выплата основного долга по краткосрочным займам полученным	(75,651,757)	(13,442,535)
Выплата основного долга по долгосрочным займам полученным	(85,268,453)	(87,595,789)
Выплата основного долга по выпущенным долговым ценным бумагам (облигациям)	(16,872,498)	-
Выплата основного долга по обязательствам по финансовой аренде	(612,816)	-
Дивиденды, выплаченные Акционеру материнской компании	(2,041,000)	(2,041,000)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим собственникам	(197,339)	(216,873)
Прочие выплаты	(1,501,790)	(190,005)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от финансовой деятельности, в том числе	(35,883,531)	(59,317,775)

Прилагаемые примечания со страницы 7 по страницу 37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

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

		9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (неаудировано, пересчитано*)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	(неаудировано)	
Изменение в резерве на обесценение денежных средств и их эквивалентов		(757)	(2,254)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		(379,617)	(260,133)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств, в том числе		(6,317,102)	(23,684,230)
Денежные средства на начало года:	14	13,624,165	32,730,644
Денежные средства на конец отчетного периода, в том числе:	14	7,307,063	9,046,414

Отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, а также аналогичный период сформирован по прямому методу.

1 Группа Самрук-Энерго и её деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 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 сентября 2019 года единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»). Правительство Республики Казахстан является конечной контролирующей стороной Компании.

Основная деятельность

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

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

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

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

Адрес и место осуществления деятельности

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная финансовая отчетность не включает всех примечаний, которые обычно включаются в годовую финансовую отчетность. Соответственно, настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подлежит ознакомлению вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., подготовленной в соответствии с МСФО. Основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности соответствуют тем положениям учетной политики, которые использовались при подготовке отчетности за последний финансовый год, за исключением учета подоходного налога и применения новых учетных положений, как указано ниже.

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

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

Сезонность операций

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

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 2019 года, что значительно увеличит расходы Группы, время простоя энергоблоков и снижение уровня производства электроэнергии.

Обменные курсы

На 30 сентября 2019 г. официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 387.63 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2018 г.: 384.20 тенге за 1 доллар США) и 6.02 тенге за 1 российский рубль (31 декабря 2018 г.: 5.52 тенге за 1 российский рубль).

Изменения в представлении финансовой отчетности.

Ранее Советом директоров АО «Самрук Энерго» был утвержден план приватизации некоторых дочерних компаний в соответствии с программой приватизации государственных активов и эти компании были классифицированы как предназначенные для продажи в консолидированной финансовой отчетности АО «Самрук Энерго». По оценке руководства, продажа ТМ и ММ ожидалась в течение 2018 года.

Руководство считает, что существуют некоторые неопределённости в порядке продажи активов и сроках реализации. В связи с наличием существенной неопределённости в порядке продажи активов и сроках реализации, группа выбытия не готова к немедленной продаже в их нынешнем состоянии. Кроме того, предприятия группы выбытия не были проданы в течение 2018 года, как планировалось ранее.

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

Следовательно, активы и обязательства ТМ и ММ были переведены из прекращенной деятельности в продолжающуюся деятельность на 30 сентября 2019 года. Сравнительная информация была пересчитана для отражения результатов перевода из группы выбытия.

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

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на представление показателей на 31 декабря 2018 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Первоначально представленная сумма 31 декабря 2018 г.	Мангышлак Мунай	Тегис Мунай	Элиминации и корректировки	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Основные средства	756,453,621	8,710,244	2,143	6,766,338	771,932,346
Инвестиционная собственность	428,734	-	-	-	428,734
Нематериальные активы	4,767,633	-	-	-	4,767,633
Разведочные активы	-	-	-	-	-
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	55,860,500	-	-	-	55,860,500
Прочие долгосрочные активы	14,282,994	617,251	4,697	-	14,904,942
Итого долгосрочные активы	831,793,482	9,327,495	6,840	6,766,338	847,894,155
Краткосрочные активы					
Товарно-материальные запасы	9,373,661	3,951	506	-	9,378,118
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	23,913,414	-	-	-	23,913,414
Прочие краткосрочные активы	93,673,376	2,563	13	-	93,675,952
Предоплата по подоходному налогу	1,268,014	1,299	45	-	1,269,358
Денежные средства и их эквиваленты	13,604,335	16,925	2,905	-	13,624,165
Активы выходящей группы, предназначенные для продажи	16,130,771	-	-	(16,128,882)	1,889
Итого краткосрочные активы	157,963,571	24,738	3,469	(16,128,882)	141,862,896
ИТОГО АКТИВЫ	989,757,053	9,352,233	10,309	(9,362,544)	989,757,051

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Первоначально представленная сумма 31 декабря 2018 г.	Мангышлак Мунай	Тегис Мунай	Элиминации и корректировки	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Резерв на восстановление золотвалов	2,643,471	10,685	-	-	2,654,156
Обязательства по вознаграждениям работникам	1,297,228	-	-	-	1,297,228
Займы	266,959,110	-	-	-	266,959,110
Прочие долгосрочные обязательства	4,843,536	1,900,119	-	-	6,743,655
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	82,771,915	-	-	-	82,771,915
Итого долгосрочные обязательства	358,515,260	1,910,804	-	-	360,426,064
Краткосрочные обязательства					
Резерв на восстановление золотвалов	248,406	-	-	-	248,406
Займы	43,403,659	-	-	-	43,403,659
Обязательства по вознаграждениям работникам	113,600	-	-	-	113,600
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	99,901,007	89,275	1,519	-	99,991,801
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет	4,636,438	16,866	216	-	4,653,520
Подоходный налог к уплате	908,056	-	-	-	908,056
Обязательства выбывающей группы, предназначенные для продажи	2,018,682	-	-	(2,018,682)	-
Итого краткосрочные обязательства	151,229,848	106,141	1,735	(2,018,682)	149,319,042
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	509,745,108	2,016,945	1,735	(2,018,682)	509,745,106

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

Третий отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 г. не был представлен в данной финансовой отчетности, так как изменения в представлении информации не имели существенного эффекта на начало предыдущего периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Первоначально представленная сумма 9 месяцев 2018 г.	Мангышлак Мунай	Тегис Мунай	Элиминации и корректировки	9 месяцев 2018 г. (пересчитано)
Выручка	192,107,267	-	-	-	192,107,267
Себестоимость продаж	(134,347,609)	-	-	-	(134,347,609)
Валовая прибыль	57,759,658	-	-	-	57,759,658
Расходы по реализации	(11,392,790)	-	-	-	(11,392,790)
Общие и административные расходы	(9,638,494)	(119,303)	(20,408)	-	(9,778,205)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7,685,848	-	-	-	7,685,848
Убытки от обесценения активов	114,582	-	-	-	114,582
Финансовые доходы	1,674,540	220	86	-	1,674,846
Финансовые расходы	(30,206,325)	-	-	-	(30,206,325)
Прочие доходы/расходы (чистые)	1,004,018	-	-	-	1,004,018
Прибыль/(убыток) до налогообложения	17,001,037	(119,083)	(20,322)	-	16,861,632
Расходы по подоходному налогу	(6,648,283)	-	-	-	(6,648,283)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	10,352,754	(119,083)	(20,322)	-	10,213,349
Прибыль за период от прекращенной деятельности	(132,932)	-	-	132,932	-
Итого прибыль за период	10,219,822	(119,083)	(20,322)	132,932	10,213,349

3 Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2019 года.

Следующие стандарты были применены Группой впервые в 2019 году:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г.

При первом применении Группа воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду в соответствии с утратившими силу МСФО (IAS) 17 и Интерпретацией (IFRIC) 4. Также Группа воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев, а также контрактов, базовый актив которых имел низкую стоимость (менее 1,900 тысяч тенге).

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения на балансе операционной аренды по состоянию на 1 января 2019 года составило 3,455,370 тысяч тенге.

Данная величина может быть сопоставлена с объемом будущих недисконтированных платежей по операционной аренде, раскрытых в годовой консолидированной отчетности Группы за 2018 год, следующим образом:

3 Изменения в учетной политике (продолжение)

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.	4,122,345
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(1,049,958)
Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей	3,072,387
Минус договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой и с арендой активов с низкой стоимостью	(162,653)
Плюс договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	545,636
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года (Признание в соответствии с МСФО 16)	3,455,370

При этом в состав Обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года были также перенесены признанные ранее обязательства по аренде программного обеспечения и обязательства по аренде транспортных средств в размере 545,636 тысяч тенге. Одновременно в состав активов в форме прав пользования были перенесены из состава Основных средств активы по аренде транспортных средств в размере 31,407 тысяч тенге и из состава Нематериальных активов активы по аренде программного обеспечения на сумму 502,899 тысяч тенге. Таким образом, общая величина активов в форме прав пользования по состоянию на 1 января 2019 года составила 3,444,040 тысяч тенге.

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Примененные ключевые учетные оценки и профессиональные суждения соответствуют тем учетным оценкам и профессиональным суждениям, примененным в ходе подготовки годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и принятия новых и измененных стандартов.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа о непрерывности деятельности. Решение руководство основывается на финансовом положении Группы, ее текущих намерениях, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам и поддержки Правительства. По состоянию на 30 сентября 2019 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 26,565,603 тысяч тенге. Основным фактором увеличения краткосрочных обязательств стало привлечение краткосрочных займов от банков, связанное с политикой Группы по снижению уровня долгосрочных займов с более высокой процентной ставкой. Кроме того, в отчетном периоде Группа производила досрочные выплаты по займам, за счет собственных средств.

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.
- В четвертом квартале 2019 года Группа ожидает положительные денежные потоки от операционной деятельности, за минусом оттока на капитальные затраты, в сумме в сумме 11,365,150 тысяч тенге.
- На 30 сентября 2019 года у Группы есть доступные средства в рамках возобновляемых кредитных линий от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 50,000,000 тысяч тенге, а также транш от Азиатского Банка Развития на сумму 14,000,000 тысяч тенге, доступный к освоению.

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.

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

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов, и признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для активов или групп активов, отличных от гудвила, больше не существует или уменьшился. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа проводила тест на обесценение основных средств и нематериальных активов АлЭС, Мойнакская ГЭС, ЭГРЭС-1 и СЭГРЭС-2.

По результатам анализа на 31 мая 2019 года руководство не выявило индикаторов обесценения нефинансовых активов АЖК, АлЭС и Мойнакская ГЭС. Основными фактами и допущениями, использованными при анализе индикаторов, являются:

- Отсутствие негативных изменений в экономической эффективности компаний за отчетный период;
- Снижение процентных ставок по кредитам;
- Ожидаемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в южной зоне РК, где АЖК и АлЭС ведут операционную деятельность;
- Стабильное производство на уровне текущих объемов выработки электроэнергии АО «МГЭС» среднесрочной перспективе. Компания обеспечивает автоматизацию и стабильность производства электроэнергии в г. Алматы и Алматинской области, снижая проблему суточных пиковых нагрузок в регионе.

Также, проведенный анализ индикаторов не выявил признаков обесценения инвестиций в СЭГРЭС-2 на 31 мая 2019 г., поскольку:

- Компания перевыполнила план по операционным и финансовым показателям деятельности за 5 мес. 2019 года;
- Возобновление проекта по строительству энергоблока №3 предусмотрено Планом развития СЭГРЭС-2 на 2019-2023 гг. Согласно Стратегии Группы АО «Самрук-Энерго», СЭГРЭС-2 планирует продолжить строительство энергоблока №3 мощностью 636 МВт с завершением в 2024 году и с выходом на проектную мощность в 2025 году;
- В связи с планируемой сделкой по реализации акций СЭГРЭС-2 его акционером – ПАО «ИНТЕР РАО», решение по началу реализации инвестиционного проекта по возобновлению строительства энергоблока №3 было временно отложено до завершения вопросов, связанных с предполагаемой сделкой;
- По состоянию на дату отчета все планы и намерения Группы в отношении реализации проекта по строительству энергоблока №3 остаются неизменными.

Тест на обесценение основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-1

На основании проведенного анализа руководство Группы пришло к выводу, что уменьшение производственного плана по генерации электроэнергии в среднесрочной перспективе является фактором возможного обесценения основных средств.

Группа привлекла независимых экспертов для обновления теста на обесценение на 31 мая 2019 года, который проводился в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов».

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

Независимый эксперт оценил возмещаемую стоимость основных средств ЭГРЭС-1 исходя из оценки предполагаемых будущих поступлений и оттоков денежных средств от использования активов, ставки дисконта и прочих показателей.

Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования, в соответствии с методами и допущениями, использованными по состоянию на 31 декабря 2018 года. Смотрите Примечание 4 к нашему Годовому отчету на 31 декабря 2018 года для получения подробной информации.

В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании обновленных утвержденных руководством финансовых бюджетов на период с 2019 по 2026 г.

В следующей таблице изложены основные изменения в допущениях, где расчеты на обесценение были обновлены по состоянию на 31 мая 2019 года:

На 31 мая 2019 года	Ед. изм.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Тариф за электрическую энергию в Казахстан	тенге/кВт.ч	5.76	6.59	6.84	7.00	6.99	7.11	7.29	7.61
Тариф на услуги по поддержанию готовности электрической мощности	млн тенге/(МВт*мес)	0,59	0,54	0,57	0,59	0,61	0,63	0,66	0,68
Тариф на услуги по регулированию мощности	млн тенге/МВт	0,65	0,69	0,73	0,76	0,79	0,81	0,84	0,87
Тариф за электрическую энергию в Узбекистан	тенге/кВт.ч	9.56	9.80	-	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2018 года	Ед. изм.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Тариф за электрическую энергию в Казахстан	тенге/кВт.ч	5.76	6.37	6.70	7.03	7.10	7.35	7.59	7.81
Тариф на услуги по поддержанию готовности электрической мощности	млн тенге/(МВт*мес)	0,59	0,54	0,57	0,60	0,62	0,64	0,66	0,68
Тариф на услуги по регулированию мощности	млн тенге/МВт	0,74	0,79	0,84	0,87	0,90	0,93	0,96	0,99

Прогноз предельного тарифа на электрическую энергию за единицу кВт. ч. в 2019 году основан на тарифе, утвержденном Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан № 475 от 5 декабря 2018 года. Начиная с 2020 года прогнозный тариф рассчитывался с применением правил об утверждении предельного тарифа на электрическую энергию, а также методики определения фиксированной прибыли, утвержденной Приказом Министерства Энергетики Республики Казахстан № 413 от 28 ноября 2017 года с редакцией от 14 декабря 2018 года, исходя из прогнозных расходов согласно Плану Развития Компании и поправочного коэффициента для расчета фиксированной прибыли на прогнозный период. Поправочный коэффициент для расчета фиксированной прибыли для ЭГРЭС-1 установлен на уровне 6% на 2020 год, 10% на 2021 год и 12% на 2022-2026 годы.

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

На 31 мая 2019 года	Ед. изм.	7 месяцев								
		2019 г.	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
Реализация электроэнергии – Казахстан	млн кВтч	10,843	17,527	18,935	20,261	21,404	21,682	22,193	22,193	
Реализация электрической мощности в мес.	МВт	503	1,743	1,768	1,796	1,837	1,881	1,923	2,246	
Регулирование электрической мощности в год	МВт	1,052	1,654	1,654	1,654	1,654	1,654	1,654	1,654	
Реализация электроэнергии – Узбекистан	МВт	1,000	2,000	-	-	-	-	-	-	
На 31 декабря 2018 года	Ед. изм.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
Реализация электроэнергии – Казахстан	млн кВтч	17,468	18,519	19,952	21,303	22,472	22,777	23,315	23,315	
Реализация электрической мощности в мес.	МВт	503	1,743	1,768	1,796	1,837	1,881	2,197	2,246	
Регулирование электрической мощности в год	МВт	2,445	2,445	2,445	2,445	2,445	2,445	2,794	2,794	

Группа ожидает равномерное распределение реализации мощности на торгах начиная с 2020 года между основными участниками рынка при среднерыночном тарифе. Руководство уверено, что Компания сможет реализовать прогнозные объемы мощности, начиная с 2020 года, так как мощность востребована, и на это указывает текущая нагрузка станции и объем продаж. Также, договор на поставку электроэнергии на 2019-2020 годы был подписан с Узбекэнерго в 2019 году. Тарифы и объемы по Регулированию электрической мощности при анализе были использованы согласно подписанным договорам с заказчиками.

Ставка дисконтирования была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих для отрасли, и определена на основе средневзвешенной стоимости капитала компании в размере 10.84% для ЭГРЭС-1.

В результате проведенного теста, возмещаемой стоимости основных средств и нематериальных активов на 31 мая 2019 года Руководство не выявило обесценения. По состоянию на 30 сентября 2019 года Руководство считает, что не было событий, негативно повлиявших на результаты проведенного теста.

Задолженность перед Акиматом

В 2009 году АО «Алатау Жарык Компаниясы» (далее «АЖК») участвовало в судебном процессе с Акиматом г. Алматы (далее «Акимат») о погашении задолженности АЖК перед Акиматом. 14 февраля 2014 года Акимат и АЖК подписали мировое соглашение о порядке урегулирования задолженности АЖК перед Акиматом. При этом, в счет погашения своей задолженности АЖК, кроме прочего, обязуется принять в собственность электрические сети, находящиеся в коммунальной собственности и доверительном управлении Акимата. Сумма обязательств АЖК перед Акиматом, за вычетом всех выплат, произведенных в течение предыдущих лет в рамках мирового соглашения, на 30 сентября 2019 года составляет 5,841,514 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 5,841,514 тысяч тенге). На 30 сентября 2019 года принятие в собственность электрических сетей не было завершено. Группа прекратит признание данного обязательства, когда она будет освобождена от выплат, т.е. в момент исполнения всех действий сторонами мирового соглашения, а именно в момент принятия в собственность электрических сетей от Акимата. При этом Группа признает прибыль от списания обязательства в размере 5,841,514 тысяч тенге.

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

Балхашская ТЭС

Акционерами АО «Балхашская ТЭС» (далее «БТЭС») являются Samsung C&T Corporation (далее «Samsung C&T») и Компания, доля участия которых составляет 50% + 1 акция и 50% - 1 акция, соответственно, по состоянию на 30 сентября 2019 года.

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

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

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

Группа осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Производство 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.

5 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло-электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	Девять месяцев, закончившиеся		Девять месяцев, закончившиеся		Девять месяцев, закончившиеся		Девять месяцев, закончившиеся		Девять месяцев, закончившиеся		Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Продажа электроэнергии	110,255,533	125,736,661	-	-	73,306,126	69,874,930	-	-	(37,237,671)	(38,017,390)	146,323,988	157,594,201
Продажа тепловой энергии	10,222,195	21,648,707	-	-	-	-	-	-	-	-	10,222,195	21,648,707
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	3,294,045	3,366,097	-	-	-	-	-	-	-	-	3,294,045	3,366,097
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	4,331,013	1,458,480	-	-	-	-	-	-	-	-	4,331,013	1,458,480
Передача электроэнергии	-	-	27,829,313	29,678,624	-	-	-	-	(24,991,855)	(25,633,416)	2,837,458	4,045,208
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	2,939,173	2,597,612	-	-	2,939,173	2,597,612
Продажа химической воды	1,135,447	1,336,161	-	-	-	-	-	-	-	-	1,135,447	1,336,161
Прочие	171,151	60,131	-	-	-	-	840,070	628,770	(840,070)	(628,769)	171,151	60,132
Итого внешняя выручка	129,409,384	153,606,237	27,829,313	29,678,624	73,306,126	69,874,930	3,779,243	3,226,382	(63,069,596)	(64,279,575)	171,254,470	192,106,598

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности – 30 сентября 2019 года (неаудировано)

5 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Себестоимость продаж	(103,789,622)	(106,648,854)	(22,930,183)	(21,136,948)	(73,377,165)	(69,679,442)	(643,583)	(485,885)	(62,198,960)	(63,603,519)	(138,541,593)	(134,347,610)
- За минусом амортизации	(35,092,432)	(31,062,926)	(5,794,736)	(4,929,692)	(177,479)	(62,686)	(414,384)	(225,960)			(41,479,031)	(36,281,264)
Общие и административные расходы	(3,476,920)	(4,415,605)	(600,242)	(711,510)	(477,606)	(579,803)	(4,668,789)	(4,705,720)	799,788	635,100	(8,423,769)	(9,777,538)
Расходы по реализации	(5,296,462)	(11,392,790)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,296,462)	(11,392,790)
Финансовые расходы	(11,028,206)	(15,349,196)	(1,649,526)	(2,024,663)	(225,660)	(199,035)	(17,543,574)	(16,503,005)	5,470,356	3,869,574	(24,976,609)	(30,206,324)
- За минусом расходов по процентам	(8,069,795)	(6,579,000)	(1,082,272)	(593,240)	(176,381)	(139,873)	(8,943,355)	(6,727,214)	-	-	(18,271,803)	(14,039,327)
Финансовые доходы	3,421,116	3,097,954	28,856	58,428	66,990	28,533	3,613,303	2,607,815	(5,305,506)	(4,117,883)	1,824,759	1,674,846
Доля в доходах/(расходах) совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиции	(663,541)	(2,828,190)	-	-	-	-	9,791,781	10,514,039	-	-	9,128,240	7,685,848
Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов	195,553	313,993	(1,935)	-	(387)	20	933,979	(203,357)	129,381	3,925	1,256,590	114,582
Прочие доходы/(расходы)	502,736	737,332	208,345	236,035	(21,498)	(2,668)	75,191	(4,230)	64,479	37,549	829,252	1,004,018
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	9,274,038	17,120,881	2,884,629	6,099,966	(729,199)	(557,464)	(4,662,449)	(5,553,291)	287,861	(247,790)	7,054,880	16,862,301
Капитальные затраты	(12,837,946)	(12,417,667)	(6,553,295)	(8,682,505)	(40,544)	(29,409)	(126,346)	(56,194)	-	-	(19,558,132)	(21,185,775)
Активы отчетного сегмента	704,237,579	735,036,829	127,445,179	128,788,413	11,377,294	10,729,829	225,563,643	195,503,011	(107,594,619)	(80,301,029)	961,029,076	989,757,053
Активы сегмента прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	16,130,771	-	-	-	16,130,771
Обязательства отчетного сегмента	259,982,242	266,182,910	38,536,009	45,727,041	11,626,118	10,280,464	274,599,263	253,514,663	(105,171,677)	(67,978,652)	479,571,955	507,726,426
Обязательства сегмента прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	2,018,682	-	-	-	2,018,682

5 Информация по сегментам (продолжение)

(е) Сверка скорректированной EBITDA к прибыли до налогообложения

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Скорректированная EBITDA за период	60,637,389	73,874,611
Износ и амортизация	(41,479,031)	(36,281,932)
Финансовые доходы	1,824,759	1,674,846
Финансовые расходы	(24,976,609)	(30,206,324)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	9,791,781	7,685,848
Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов	1,256,594	114,583
Прибыль до налогообложения за период	7,054,883	16,861,632
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	-	-
Итого прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	7,054,883	16,861,632

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2019 года (включая остатки по группе выбытия):

<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	5,204,303	27,230	1,103	-	3,492,689
Денежные средства и их эквиваленты	32,593	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	11,996	3,413,316	-	69,838,200	-
Актив, предназначенный в пользу Акционера	-	-	-	363,571	-
Займы	-	-	-	63,725,758	17,435,916
Обязательство по финансовой аренде	21,505	-	-	546,596	-
Прочие распределения в пользу Акционера	-	-	-	363,571	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	5,036,195	2,736,044	-	24,257	388,505
Прочая кредиторская задолженность	-	4,514	-	-	5,841,513

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года (включая остатки по группе выбытия):

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Энерго	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Казына	Акционер	Операции с государственными предприятиями
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	2,106,146	75,624	273	-	9,274,043
Денежные средства и эквиваленты	5,477	-	-	-	64,995
Актив, предназначенный в пользу Акционера	-	-	-	1,184,095	-
Прочие краткосрочные активы	133,564	421	-	69,156,000	6,514,628
Займы полученные	-	-	4,888	62,293,718	19,777,041
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1,586,595	2,572,376	-	49,788	270,983
Обязательство по финансовой аренде	-	-	-	516,230	-
Прочие распределения в пользу Акционера	-	-	-	1,184,095	-
Прочая кредиторская задолженность	60,289	-	-	-	5,841,513

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (включая обороты группы выбытия):

<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	21,975,836	1,076,612	13,900	-	12,098,767
Себестоимость	26,075,061	14,495,385	-	-	1,688,262
Общие и административные расходы	272,733	-	-	-	14,480
Расходы по реализации	5,249,662	-	-	-	-
Прочие расходы	269,233	-	-	58,314	-
Прочие доходы	269,704	644,175	-	-	-
Финансовые расходы	2,374	-	-	4,829,245	930,661
Финансовые доходы	-	49,671	-	-	-
Убыток от курсовой разницы	-	-	-	682,200	(146,286)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (включая обороты группы выбытия):

<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	16,841,871	1,759,211	16,172	-	15,665,570
Себестоимость	20,135,313	17,241,677	-	-	2,068,578
Общие и административные расходы	279,523	-	-	-	-
Расходы по реализации	11,065,727	-	-	-	-
Прочие расходы	296,403	69,951	-	64,515	-
Прочие доходы	364	-	-	-	-
Финансовые расходы	-	-	-	4,573,539	985,234
Финансовые доходы	-	35,966	-	-	-
Убыток от курсовой разницы	-	14,593	-	-	184,465

Ниже представлено вознаграждение ключевого руководящего персонала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г.
Ключевой руководящий персонал	114,477	79,554
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	114,477	79,554

Вознаграждение ключевого руководящего персонала представляет собой заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 30 сентября 2019 г. состоит из 4 человек (30 сентября 2018 г.: 5 человек).

7 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г. (пересчитано*)	8,507,740	176,012,130	454,572,864	8,524,733	124,314,879	771,932,346
Поступления	6,363	14,908,629	601,310	309,213	4,695,204	20,520,719
Изменение в учетной оценке	-	-	(31,407)	-	-	(31,407)
Перемещения	-	4,165,132	6,634,593	134,215	(10,933,940)	-
Выбытия	-	(6,848)	(37,268)	(13,918)	(83,772)	(141,806)
Износ	-	(8,474,091)	(31,486,599)	(648,687)	-	(40,609,377)
Обесценение	-	-	-	-	(57,191)	(57,191)
Стоимость на 30 сентября 2019 г.	8,514,103	254,900,280	634,970,274	14,939,175	120,890,588	1,034,214,420
Накопленный износ и обесценение	-	(68,295,328)	(204,716,781)	(6,633,619)	(2,955,408)	(282,601,136)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 г.	8,514,103	186,604,952	430,253,493	8,305,556	117,935,180	751,613,284

* - сравнительная информация была пересчитана, для отражения перевода активов и обязательств из выбывающей группы, предназначенной для продажи (примечание 2).

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 1,250,728 тысяч тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 11,35% (2018 г.: 12,18%).

На 30 сентября 2019 года основные средства с балансовой стоимостью 6,207,127 тысяч тенге (31 декабря 2018 г.: 5,556,204 тысяч тенге) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по займам, полученным Группой от АО «Банк Развития Казахстана».

Расходы по износу отнесены на следующие статьи прибыли и убытка за период:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Себестоимость продаж	39,922,145	35,475,800
Общие и административные расходы	677,909	415,344
Прочие операционные расходы	9,323	9,802
Итого расходы по износу	40,609,377	35,900,946

8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие (в т.ч. земля)	Программное обеспечение	Итого	Обязательства по аренде
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	-	31,407	-	502,899	534,306	545,636
Изменения в учетной политике	2,479,310	31,855	398,569	-	2,909,734	2,909,734
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	2,479,310	63,262	398,569	502,899	3,444,040	3,455,370
Поступления	319,442	-	3,078	-	322,520	322,521
Изменение в учетной оценке	56	-	(135)	-	(79)	(79)
Износ	(424,849)	(2,532)	(14,460)	-	(441,841)	-
Процентный расход	-	-	-	-	-	273,757
Платежи	-	-	-	-	-	(837,230)
Переводы и реклассификации	-	-	-	-	-	(8,444)
Стоимость на 30 сентября 2019 г.	2,798,808	63,262	401,512	502,899	3,766,481	-
Накопленный износ и обесценение	(424,849)	(2,532)	(14,460)	-	(441,841)	-
Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 г.	2,373,959	60,730	387,052	502,899	3,324,640	3,205,895

9 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		Итого
	СЭГРЭС-2	Forum Muider	Энергия Семиречья	БТЭС	
Остаток на 1 января 2018 г.	22,264,624	30,623,596	-	-	52,888,220
Доля в (убытке)/прибыли за период	(2,828,191)	10,514,042	-	-	7,685,851
Дивиденды начисленные	-	(399,747)	-	-	(399,747)
Остаток на 30 сентября 2018 г.	19,436,433	40,737,891	-	-	60,174,324
Остаток на 1 января 2019 г.	18,852,903	37,007,597	-	-	55,860,500
Доля в прибыли за период	(660,111)	9,791,781	(3,430)	-	9,128,240
Дивиденды начисленные	-	(11,267,536)	-	-	(11,267,536)
Вклады в уставный капитал без изменения доли владения	-	-	2,403,500	-	2,403,500
Остаток на 30 сентября 2019 г.	18,192,792	35,531,842	2,400,070	-	56,124,704

9 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

На 30 сентября 2019 года Группа имеет доли владения в следующих совместно контролируемых предприятиях:

- СЭГРЭС-2 – 50%. Остальная 50% доля владения принадлежит ПАО «Интер-ПАО».
- Forum Muider – 50%. Остальная 50% доля владения принадлежит UC RUSAL.

Группа имеет долю участия в ассоциированных компаниях ТОО «Энергия Семиречья» (25%) и АО «Балхашская ТЭС» (50% минус одна акция). Энергия Семиречья оказывает услуги по производству и продаже электрической энергии, проектированию и строительству объектов с использованием возобновляемых источников энергии, проектирование и строительство объектов. Акционерами 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%). Балхашская ТЭС зарегистрирована в Республике Казахстан и учреждено Группой в 2008 году в целях строительства Балхашской теплоэлектростанции. Акционерами Балхашской ТЭС являются «Samsung C&T Corporation» и АО «Самрук-Энерго», доля участия которых составляет 50%+1 акция и 50%-1 акция соответственно, по состоянию на 30 сентября 2019 года (Примечание 4).

10 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
Долгосрочная дебиторская задолженность	8,351,717	9,936,270
Облигации	2,069,778	2,543,159
Минус: резерв на обесценение	(24,410)	(288,944)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	10,397,085	12,190,485
Предоплаты по долгосрочным активам	3,599,896	1,418,506
Долгосрочный НДС к возмещению	1,118,378	1,116,463
Прочие долгосрочные активы	186,334	179,488
Итого прочие долгосрочные активы	15,301,693	14,904,942

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
Строительство и реконструкция подстанций в г. Алматы и Алматинской области	3,216,934	934,240
Модернизация Шардаринской ГЭС	301,766	484,266
Строительство СЭС 416 кВт в Алматинской области	81,196	-
Итого предоплаты по долгосрочным активам	3,599,896	1,418,506

* - сравнительная информация была пересчитана, для отражения перевода активов и обязательств из выбывающей группы, предназначенной для продажи (примечание 2).

11 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
Вспомогательные производственные материалы	5,102,031	5,241,855
Топливо	4,673,081	4,041,794
Запасные части	1,173,043	739,976
Прочие материалы	457,658	323,453
Сырье	29,380	24,854
Минус: резерв на снижение стоимости до чистой цены продажи и резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(996,881)	(993,814)
Итого товарно-материальные запасы	10,438,312	9,378,118

12 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	21,763,526	24,538,649
Минус: резерв на обесценение	(1,084,787)	(1,170,314)
Итого финансовая дебиторская задолженность	20,678,739	23,368,335
Прочая дебиторская задолженность	3,967,173	4,122,563
Минус: резерв на обесценение	(3,567,801)	(3,577,484)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	21,078,111	23,913,414

Финансовая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года выражена в тысячах тенге. Ее балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости в силу краткосрочности. По состоянию на 30 сентября 2019 года прочая дебиторская задолженность ТОО «Майкубен-Вест» обесценена на сумму 3,449,416 тысячи тенге (2018 г.: 3,477,982 тысяч тенге).

* - сравнительная информация была пересчитана, для отражения перевода активов и обязательств из выбывающей группы, предназначенной для продажи (примечание 2).

13 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г. (пересчитано*)	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
Возмещение к получению по БТЭС (Примечание 4)	69,838,200	69,156,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	6,040,916	13,853,678
Прочая дебиторская задолженность	5,706,283	5,171,414
Дивиденды к получению	3,413,316	421
Облигации	32,981	29,449
Срочные депозиты	1,680	2,286,731
Займы выданные	-	104,228
Минус: резерв на обесценение	(597,501)	(1,222,362)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	84,435,875	89,379,559
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	1,678,795	1,011,498
Авансы поставщикам	1,243,504	1,184,095
Актив, предназначенный в пользу Акционера	363,571	1,377,916
Прочие	2,501,175	1,086,536
Минус: резерв на обесценение	(357,544)	(363,652)
Итого прочие краткосрочные активы	89,865,376	93,675,952

По состоянию на 30 сентября 2019 года прочая дебиторская задолженность в сумме 4,663,581 тысяча тенге включает в себя краткосрочную часть задолженности покупателей дочерних предприятий, которые были реализованы в течение 2017 года в размере 2,085,454 тысячи тенге, а также дебиторскую задолженность ТОО «Тауба Invest» в сумме 1,443,370 тысячи тенге, в том числе обесценение на сумму 130,760 тысяч тенге (2018 г.: 2,218,131 тысяча тенге, в том числе обесценение на сумму 716,319 тысяч тенге).

14 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г. (пересчитано*)	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
Срочные депозиты	3,877,204	4,075,646
Денежные средства на текущих банковских счетах	3,412,606	9,529,030
Денежные средства в кассе	17,253	19,489
Итого денежные средства и их эквиваленты	7,307,063	13,624,165

Срочные депозиты имеют контрактные сроки погашения менее трех месяцев или подлежат погашению по требованию.

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г. (пересчитано*)	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
Тенге	7,302,933	12,023,785
Доллары США	3,976	1,493,875
Прочие валюты	154	106,505
Итого денежные средства и их эквиваленты	7,307,063	13,624,165

* - сравнительная информация была пересчитана, для отражения перевода активов и обязательств из выбывающей группы, предназначенной для продажи (примечание 2).

15 Капитал**Акционерный капитал**

На 30 сентября 2019 года 5,601,687 выпущенных простых акций были полностью оплачены (31 декабря 2018 г.: 5,601,687 акций). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Компания не имеет привилегированных акций. Количество объявленных акций равняется 8,602,187.

23 апреля 2019 года Группа объявила о выплате дивидендов Единственному Акционеру в размере 2,041,000 тысяч тенге – 364.35 тенге за акцию (15 июня 2018: 2,041,000 тысяч тенге). Дивиденды были полностью выплачены 20 июня 2019 года.

Листинговые требования KASE, включают раскрытие балансовой стоимости одной акции. На 30 сентября 2019 года данный показатель, рассчитанный руководством Компании на основании данных финансовой отчетности, составил тенге 85,244 тенге (31 декабря 2018 года: 84,839 тенге).

Прочий резервный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Резерв объединения предприятий	Результат операций с акционером	Прочий совокупный убыток	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	37,282,287	90,607,549	(476,927)	127,412,909
Прочий совокупный убыток	-	-	(139,112)	(139,112)
Остаток на 30 сентября 2019 г.	37,282,287	90,607,549	(616,039)	127,273,797

16 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	141,681,829	164,318,418
Заем от Самрук-Казына	60,996,981	59,693,110
Выпущенные облигации	24,795,347	41,648,019
Займы от потребителей	1,243,092	1,299,563
Итого займы – долгосрочная часть	228,717,249	266,959,110
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	48,819,975	38,961,930
Заем от Самрук-Казына	2,728,777	2,600,608
Выпущенные облигации	867,256	1,134,078
Займы от потребителей	434,801	707,043
Итого займы – краткосрочная часть	52,850,809	43,403,659
Итого займы	281,568,058	310,362,769

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности – 30 сентября 2019 года (неаудировано)****16 Займы (продолжение)**

Ниже представлена балансовая стоимость займов в разрезе компаний Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Эффективная процентная ставка, %	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
<i>Самрук-Энерго</i>			
Самрук-Казына	7.42%-12.11%	63,725,758	62,293,718
Азиатский банк развития	3,75%-4,5%+All in cost	46 154 808	-
Облигации	10.92%-12.88%	25,662,603	42,782,097
Европейский банк реконструкции и развития (далее - ЕБРР)	3%-4%+All in cost	21,373,740	31,608,886
ДБ АО «Сбербанк»	10.9%	-	2,250,655
Итого Самрук-Энерго		156,916,909	138,935,356
<i>АЖК</i>			
Народный банк	12.9% -13.40%	10,124,447	15,927,688
Займы от потребителей	0%	1,677,894	2,006,606
Итого АЖК		11,802,341	17,934,294
<i>Алматинские электрические станции</i>			
Народный банк	11,8% - 13.4%	23,547,873	30,865,441
Итого Алматинские электрические станции		23,547,873	30,865,441
<i>Мойнакская ГЭС</i>			
Государственный Банк Развития Китая	6MLIBOR+1.2%	-	54,305,480
Банк Развития Казахстана	1.15%*6MLIBOR+1.15 %, 7.55%, 8%, 12%	17,435,916	19,848,705
Итого Мойнакская ГЭС		17,435,916	74,154,185
<i>АлматыЭнергоСбыт</i>			
Народный банк	11.7 %	2,406,861	2,491,393
Итого АлматыЭнергоСбыт		2,406,861	2,491,393
<i>ПВЭС</i>			
Евразийский Банк Развития	10.62-12.64%	7,723,353	9,166,840
Итого ПВЭС		7,723,353	9,166,840

16 Займы (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Эффективная процентная ставка, %	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
<i>Шардаринская ГЭС</i>			
Европейский Банк Реконструкции и Развития	12.42%	24,308,252	13,763,824
Итого Шардаринская ГЭС		24,308,252	13,763,824
<i>ЭГРЭС-1</i>			
Народный банк	11.5%	20,685,207	-
Сбербанк	12.1%	16,741,346	23,051,436
Итого ЭГРЭС-1		37,426,553	23,051,436
Итого займы		281,568,058	310,362,769

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 года были следующие существенные изменения в займах полученных:

Самрук-Энерго

В течение девяти месяцев 2019 года в торговой системе «Казахстанская фондовая биржа» состоялись специализированные торги по частично-досрочному выкупу облигаций в количестве 16,872,498 штук в пределах первой облигационной программы, по итогам которых АО «Самрук-Энерго» осуществило расчеты с держателями данных облигаций на сумму 17,942,210 тысяч тенге, в том числе основной долг (суммарная номинальная стоимость облигаций) в сумме 17,655,846 тысяч тенге и купонное вознаграждение в сумме 286,364 тысяч тенге.

В течение девяти месяцев 2019 года Компания произвела оплату основного долга по займу от Европейского банка реконструкций и развития в сумме 10,354,872 тысяч тенге.

В течение девяти месяцев 2019 года АО «Самрук-Энерго» досрочно погасила займы в рамках возобновляемых кредитных линий в АО ДБ «Сбербанк» на общую сумму 28,400,000 тысяч тенге и в АО «Народный банк Казахстана» на общую сумму 20,000,000 тысяч тенге.

В течение девяти месяцев 2019 года Компания получила транши по Договору кредитной линии от 08 ноября 2018 года Азиатского Банка Развития на общую сумму 45,860,800 тысяч тенге (по линии А – 15,392,000 тысяч тенге сроком на 5 лет, по линии В – 15,234,400 тысяч тенге сроком на 5 лет, по линии С – 15,234,400 тысяч тенге сроком на 7 лет).

АЖК

В течении 9 месяцев закончившихся 30 сентября 2019 года АО «Алатау Жарық Компаниясы» произвела досрочное погашение основного долга на сумму 7,717,815 тысяч тенге по займу от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках действующей кредитной линии на пополнение оборотных средств.

АЛЭС

В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2019 года АО «Алматинские электрические станции» произвела досрочное погашение основного долга по займу от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках действующей кредитной линии на пополнение оборотных средств в размере 5,535,090 тысяч тенге.

16 Займы (продолжение)**АО «Мойнакская ГЭС»**

В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2019 года АО «Мойнакская ГЭС» (далее «МГЭС») произвело полное досрочное погашение валютного займа, привлеченного от Государственного Банка Развития Китая, на сумму 136,337,142 долларов США, эквивалент в тенге на дату погашения составил 51,587,248 тысяч тенге.

АО «Шардаринская ГЭС»

В рамках кредитного соглашения заключенного между АО «Шардаринская ГЭС», ЕБРР и АО «Самрук-Энерго» согласно которому увеличена сумма займа с 14,350,000 тысяч тенге до 25,870,000 тысяч тенге, в течение девяти месяцев 2019 года АО «Шардаринская ГЭС» произвело освоение денежных средств в размере 11,520,000 тысяч тенге для реализации Проекта «Модернизация Шардаринской ГЭС».

ЭГРЭС-1

В течение девяти месяцев 2019 года ТОО Экибастузская ГРЭС-1 произвело освоение 20,525,000 тысяч тенге по возобновляемой кредитной линии от АО «Народный банк Казахстана» сроком на 1 год.

По всем остальным займам Группа производила оплату основного долга и начисленного вознаграждения в соответствии с договорами займов.

17 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано*)
Обязательство перед Samsung C&T по БТЭС (Примечание 4)	69,838,200	69,156,000
Кредиторская задолженность по основной деятельности	15,860,210	14,048,376
Задолженность перед Акиматом г. Алматы (Примечание 4)	5,841,514	5,841,514
Задолженность по дивидендам	895,316	834,849
Финансовая аренда (Примечание 3)	700,381	144,244
Прочая финансовая кредиторская задолженность	541,464	1,122,723
Итого финансовая кредиторская задолженность	93,677,085	91,147,706
Прочая кредиторская задолженность	2,199,619	2,183,661
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	1,812,902	1,867,581
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1,779,883	1,941,232
Задолженность по заработной плате	1,082,767	1,667,526
Прочие распределения в пользу Акционера	-	1,184,095
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	100,552,256	99,991,801

Финансовая кредиторская задолженность Компании перед Samsung C&T выражена в долларах США по состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. и составляет 180,000 тыс.долларов США.

* - сравнительная информация была пересчитана, для отражения перевода активов и обязательств из выбывающей группы, предназначенной для продажи (примечание 2).

18 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Реализация электроэнергии	146,215,611	167,078,904	55,678,602	55,150,381
Реализация теплоэнергии	10,276,020	13,674,700	1,309,593	1,603,049
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	4,331,013	-	1,458,480	-
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	3,294,045	3,366,097	901,031	803,139
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	2,937,352	2,594,440	987,407	909,368
Передача и распределение электроэнергии	2,623,584	3,948,508	869,112	1,057,037
Реализация химической воды	1,135,447	1,336,161	373,902	454,379
Прочее	441,397	108,457	131,629	61,233
Итого выручка	171,254,469	192,107,267	61,709,756	60,038,586

19 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	40,699,830	35,717,035	13,811,663	12,059,522
Топливо	30,299,446	40,119,185	9,203,728	10,582,141
Стоимость приобретенной электроэнергии	19,562,704	8,683,756	7,961,373	2,889,560
Оплата труда и связанные расходы	18,289,829	17,839,652	5,917,760	5,836,844
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	7,639,894	7,503,427	3,148,828	2,589,234
Налоги, кроме подоходного налога	6,476,843	6,743,975	2,347,183	2,148,980
Ремонт и содержание	3,878,718	4,306,714	2,121,228	2,009,443
Услуги сторонних организаций	3,643,028	5,583,459	1,245,628	1,879,358
Водообеспечение	2,859,637	3,549,686	1,159,679	1,275,082
Материалы	1,164,868	1,188,579	396,461	359,056
Потери в сетях	1,073,544	144,067	393,946	78,179
Услуги охраны	814,422	770,009	274,591	265,775
Начисление /(восстановление) резервов по неликвидным товарно- материальным запасам	46,839	(5,409)	31,011	34,200
Расходы на аренду	36,770	148,582	5,517	52,784
Прочие	2,055,222	2,054,892	686,132	687,529
Итого себестоимость продаж	138,541,594	134,347,609	48,704,728	42,747,687

20 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Передача электроэнергии	5,260,413	10,455,853	2,973,482	1,347,994
Оплата труда и связанные расходы	32,161	10,722	9,429	3,094
Диспетчеризация и контроль электроэнергии	-	917,517	-	919,690
Прочее	3,888	8,698	3,578	1,723
Итого расходы по реализации	5,296,462	11,392,790	2,986,489	2,272,501

Изменение расходов по реализации связано с прекращением экспорта электроэнергии в Россию.

21 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Оплата труда и связанные расходы	4,608,420	4,129,168	1,481,581	1,451,664
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	847,219	629,448	282,223	171,078
Консультационные и прочие профессиональные услуги	474,248	1,237,564	130,057	291,767
Услуги по охране	308,215	227,450	103,841	168,685
Прочие налоги, кроме подоходного налога	262,813	343,349	109,561	84,379
Командировочные и представительские расходы	216,300	171,817	78,829	66,984
Материалы	141,864	138,597	50,182	46,664
Расходы на ремонт	106,571	112,326	36,001	41,561
Расходы на связь	82,810	100,862	27,584	38,248
Страхование	78,326	77,932	26,186	27,626
Государственные пошлины	64,273	36,775	51,925	14,477
Банковские сборы	59,163	70,172	26,226	23,021
Расходы по аренде	56,217	513,849	17,086	175,681
Расходы на транспорт	20,992	14,537	8,861	7,745
Затраты на ЕХРО (Восстановление)/начисление резервов на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности прочих краткосрочных активов	(63,268)	198,795	(14,987)	(245,943)
Прочие	1,159,604	1,012,216	357,265	304,912
Итого общие и административные расходы	8,423,767	9,778,205	2,772,421	2,668,549

22 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Процентные доходы по банковским депозитам	892,575	912,148	169,572	166,408
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	565,188	634,417	192,702	284,822
Прибыли за вычетом убытков по курсовой разнице	362,335	-	-	-
Процентные доходы по облигациям	156,814	100,332	48,969	42,057
Прочие	210,183	27,949	46,361	7,865
Итого финансовые доходы	2,187,095	1,674,846	457,604	501,152

23 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Расходы по вознаграждению по займам	15,490,555	18,052,821	5,578,506	5,229,560
Процентные расходы по облигациям	1,956,709	1,962,608	(73,091)	644,147
Убытки при выкупе облигаций	783,348	-	-	-
Дивиденды по привилегированным акциям дочерних компаний	105,830	105,830	35,276	35,280
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	-	5,494,666	255,681	3,507,635
Отмена дисконта приведенной стоимости:				
- займы и финансовая помощь от Акционера	3,849,228	3,406,956	1,493,764	1,165,165
- займы от потребителей	218,579	185,514	111,708	61,599
- резерв на восстановление золотоотвалов	123,205	126,961	41,442	43,750
- обязательства по вознаграждениям работникам	113,600	91,281	-	61,803
- выпущенные облигации	19,825	47	4,810	-
Прочие	2,088,023	779,641	867,225	116,082
Итого финансовые расходы	24,748,902	30,206,325	8,315,321	10,865,021

24 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Расходы по текущему подоходному налогу	4,583,328	6,879,473	1,925,216	2,610,535
Расходы по отсроченному подоходному налогу	(1,163,761)	(231,190)	(983,993)	(411,736)
Итого расходы по подоходному налогу	3,419,567	6,648,283	941,223	2,198,799

Ниже представлена сверка теоретического и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2018 г. (пересчитано*)
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	7,054,883	16,861,632	2,415,688	3,783,731
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2018: г. 20%)	1,410,976	3,372,326	483,138	756,746
Корректировки на:				
Доля в (убытках)/доходах совместных предприятий, необлагаемая подоходным налогом	(1,825,648)	(1,537,170)	(463,869)	(210,016)
Невычитаемые расходы*	14,589,237	663,003	513,316	131,692
Временные разницы, признаваемые по истечению инвестиционного контракта	192,250	212,429	75,069	78,479
Подоходный налог у источника выплаты	66,827	33,462	1,452	2,641
Корректировки прошлых периодов	(680,269)	-	(129,777)	-
Изменения в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	(10,201,012)	3,638,949	453,449	1,064,893
Доход Мойнакской ГЭС освобожденный от подоходного налога	(132,794)	265,284	8,445	374,364
Итого расходы по подоходному налогу	3,419,567	6,648,283	941,223	2,198,799

*В связи с признанием в налоговом учете эффекта от операции по признанию актива и обязательства по БТЭС, расходная составляющая данной операции в налоговом учете является не вычитаемой, согласно Налогового Кодекса РК.

25 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Кроме информации, указанной ниже, на 30 сентября 2019 года не было каких-либо условных и договорных обязательств и операционных рисков, кроме раскрытых в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 сентября 2019 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 30 сентября 2019 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 155,038,947 тысяч тенге (31 декабря 2018 г.: 163,374,052 тысячи тенге)

Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компании

По состоянию на 30 сентября 2019 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 15,547,401 и 24,181,643 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2018: 23,657,036 тысяч тенге и 23,996,285 тысяч тенге соответственно).

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 сентября 2019 года Группа соблюдала свои ковенанты.

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Чтобы дать представление о достоверности данных, используемых при определении справедливой стоимости, Группа классифицирует свои финансовые инструменты на трех уровнях, установленных в соответствии с МСФО. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2019 г.			31 декабря 2018 г. (пересчитано*)				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость
АКТИВЫ								
Денежные средства и их эквиваленты	-	7,307,063	-	7,307,063	-	13,624,165	-	13,624,165
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	6,095,181	-	6,095,181	-	13,529,949	-	13,529,949
Депозиты с фиксированным сроком	-	1,655,825	-	1,655,825	-	2,255,927	-	2,255,927
Финансовая дебиторская задолженность	-	20,678,739	-	20,678,739	-	23,368,335	-	23,368,335
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	73,745,337	-	73,745,337	-	73,015,816	-	73,459,585
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	7,677,507	-	8,351,717	-	9,255,653	-	9,709,486
Дивиденды к получению	-	-	3,413,316	3,413,316	-	-	421	421
Займы	-	-	-	-	-	-	104,228	104,228
Облигации	-	1,089,457	648,880	2,103,666	-	1,136,872	1,311,150	2,510,448
Итого финансовые активы	-	118,249,109	4,062,196	123,350,844	-	136,186,717	1,415,799	138,562,544

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2019 г.			31 декабря 2018 г. (пересчитано*)				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость
Обязательства								
Займы	-	219,954,691	-	281,568,057	-	334,848,802	-	310,362,769
Финансовая кредиторская задолженность	-	92,976,704	-	92,976,704	-	91,147,706	-	91,147,706
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	2,547,003	2,547,003	-	-	2,805,502	2,805,502
Финансовая аренда	-	-	2,565,393	2,622,624	-	-	563,051	545,636
Итого финансовые обязательства	-	312,931,395	5,112,396	379,714,388	-	425,996,508	3,368,553	404,861,613

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

27 События после отчетной даты

В течение октября 2019 г. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» получило несколько траншей по займу от АО «Народный Банк» на общую сумму 5,000,000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств сроком на 1 год со ставкой вознаграждения 10.75% годовых.

В течение октября-ноября 2019 г. АО «Алматинские электрические станции» получило несколько траншей по займу от АО «Народный Банк» на общую сумму 3,7 млрд. тенге для пополнения оборотных средств сроком на 1 год со ставкой вознаграждения 11% годовых.

С 30 сентября по ноябрь 2019 г. АО «Алматинские электрические станции» погасило несколько траншей по займу от АО «Народный Банк» на общую сумму 3.5 млрд. тенге (3.1 млрд. тенге – основной долг, 470.6 млн – вознаграждение).

07 октября 2019 года ТОО «ПВЭС» произвело досрочное погашение займа от ЕАБР включая накопленное вознаграждение на общую сумму 7,8 млрд тенге. Средневзвешенная процентная ставка составляет 11,5% годовых. В этой связи и заключением в 14 октября 2019 Соглашения о расторжении кредитного договора №107 от 29 апреля 2013 года между ЕАБР и ТОО «ПВЭС», высвобождена гарантия АО «Самрук-Энерго» в пользу ЕАБР.

В рамках Мирового Соглашения об урегулировании и снятии претензий произведена оплата суммы в адрес Samsung C & T Corporation.

В течение ноября 2019 г. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» осуществило досрочное погашение основного долга и начисленного вознаграждения по займу от НБК на общую сумму 3,298 млрд. тенге (основной долг – 3,275 млрд. тенге, вознаграждение – 22,679 млн. тенге). Средневзвешенная процентная ставка составила 10,75%.