



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная)

30 июня 2019 года

Содержание

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРА

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

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



Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционеру и Совету директоров АО «Самрук-Энерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении АО «Самрук-Энерго» (далее - «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой 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

2 августа 2019 года
Алматы, Казахстан


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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	744,942,407	756,453,621
Инвестиционная собственность		377,175	428,734
Нематериальные активы		3,975,788	4,767,633
Актив в форме права пользования	8	3,167,329	-
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	9	56,177,603	55,860,500
Прочие долгосрочные активы	10	16,418,038	14,282,994
Итого долгосрочные активы		825,058,340	831,793,482
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	11	10,616,451	9,373,661
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	18,260,697	23,913,414
Прочие краткосрочные активы	13	89,483,194	93,673,376
Предоплата по подоходному налогу		2,778,312	1,268,014
Денежные средства и их эквиваленты	14	7,417,610	13,604,335
Активы группы выбытия, предназначенные для продажи	15	16,310,782	16,130,771
Итого краткосрочные активы		144,867,046	157,963,571
ИТОГО АКТИВЫ		969,925,386	989,757,053
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	373,314,888	373,314,888
Прочий резервный капитал	16	127,400,095	127,412,909
Нераспределенный убыток		(21,615,253)	(21,607,444)
Капитал, причитающийся акционерам Группы		479,099,730	479,120,353
Доля неконтролирующих акционеров		1,023,375	891,592
ИТОГО КАПИТАЛ		480,123,105	480,011,945
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золототвалов		2,640,009	2,643,471
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,115,084	1,297,228
Займы	17	219,605,760	266,959,110
Прочие долгосрочные обязательства		4,107,032	4,843,536
Долгосрочные обязательства по аренде	8	2,231,876	-
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		82,592,147	82,771,915
Итого долгосрочные обязательства		312,291,908	358,515,260
Краткосрочные обязательства			
Резерв на ликвидацию золототвалов		139,591	248,406
Займы	17	76,058,206	43,403,659
Обязательства по вознаграждениям работникам		85,253	113,600
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	18	94,828,916	99,901,007
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет		3,226,260	4,636,438
Краткосрочные обязательства по аренде	8	838,714	-
Подоходный налог к уплате		197,556	908,056
Обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи	15	2,135,877	2,018,682
Итого краткосрочные обязательства		177,510,373	151,229,848
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		489,802,281	509,745,108
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		969,925,386	989,757,053

Подписано от имени руководства 2 августа 2019 года.



Алиев Ерлан Женисович
Управляющий директор по экономике и финансам



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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г. (неаудировано)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2019 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 г. (неаудировано)
Выручка	19	109,544,713	132,068,679	47,482,684	58,330,037
Себестоимость продаж	20	(89,836,401)	(91,458,644)	(41,876,276)	(43,329,929)
Валовая прибыль		19,708,312	40,610,035	5,606,408	15,000,108
Расходы по реализации	21	(2,309,973)	(9,120,289)	(1,039,275)	(4,501,104)
Общие и административные расходы	22	(5,549,501)	(7,025,800)	(2,726,365)	(3,813,037)
Доля в доходах/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	9	6,808,898	6,635,769	1,176,036	(341,020)
Доходы/(убытки) от восстановления/(обесценения) финансовых активов (чистые)		650,097	(13,351)	303,892	2,113,836
Финансовые доходы	23	1,983,885	1,173,490	651,689	499,793
Финансовые расходы	24	(16,614,016)	(18,894,731)	(8,535,869)	(12,081,128)
Прочие доходы/расходы (чистые)		118,877	97,444	(48,969)	761,018
Прибыль/(убыток) до налогообложения		4,796,579	13,462,567	(4,612,453)	(2,361,534)
Расходы по подоходному налогу	25	(2,478,344)	(4,449,484)	(1,394,343)	(1,236,658)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности		2,318,235	9,013,083	(6,006,796)	(3,598,192)
Убыток от прекращенной деятельности		(143,232)	(79,322)	(99,919)	(38,799)
Прибыль/(убыток) за период		2,175,003	8,933,761	(6,106,715)	(3,636,991)
Прочий совокупный доход/(убыток) <i>(Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков)</i>					
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(12,814)	(45,041)	(112,618)	22,162
Итого совокупный доход/(убыток) за период		2,162,189	8,888,720	(6,219,333)	(3,614,829)
Прибыль/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		2,043,220	8,819,727	(6,181,951)	(3,693,523)
Неконтролирующим акционерам		131,783	114,034	75,236	56,532
Прибыль/(убыток) за период		2,175,003	8,933,761	(6,106,715)	(3,636,991)
Итого совокупный доход/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		2,030,406	8,774,686	(6,294,569)	(3,671,361)
Неконтролирующим акционерам		131,783	114,034	75,236	56,532
Итого совокупный доход/(убыток) за период		2,162,189	8,888,720	(6,219,333)	(3,614,829)
Балансовая стоимость одной простой акции		85,001	84,839		

Прилагаемые примечания со страницы 6 по страницу 32 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)		-	-	8,819,727	8,819,727	114,034	8,933,761
Прочий совокупный убыток (неаудировано)		-	(45,041)	-	(45,041)	-	(45,041)
Итого совокупный (убыток)/доход (неаудировано)		-	(45,041)	8,819,727	8,774,686	114,034	8,888,720
Дивиденды	16	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
Остаток на 30 июня 2018 г. (неаудировано)		373,314,888	127,501,089	(16,028,388)	484,787,589	821,674	485,609,263
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)		-	-	2,043,220	2,043,220	131,783	2,175,003
Прочий совокупный убыток (неаудировано)		-	(12,814)	-	(12,814)	-	(12,814)
Итого совокупный (убыток)/доход (неаудировано)		-	(12,814)	2,043,220	2,030,406	131,783	2,162,189
Прочие распределения капитала		-	-	(10,029)	(10,029)	-	(10,029)
Дивиденды	16	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
Остаток на 30 июня 2019 г. (неаудировано)		373,314,888	127,400,095	(21,615,253)	479,099,730	1,023,375	480,123,105

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
	Прим. (неаудировано)	(неаудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	4,796,579	13,462,567
Убыток от прекращенной деятельности	(143,232)	(79,322)
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	27,448,633	24,131,796
Убытки/(доходы) от выбытия основных средств	(24,064)	62,114
Доходы/(убытки) от восстановления/(обесценения) финансовых активов	(650,097)	13,351
Финансовые расходы	24 16,614,016	18,894,731
Финансовые доходы	23 (1,983,885)	(1,173,490)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	9 (6,808,898)	(6,635,769)
Прочие корректировки	193,510	53,919
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	39,442,562	48,729,897
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и прочих текущих активов	5,222,771	(133,704)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(1,424,866)	576,737
Уменьшение/(увеличение) кредиторской и прочей краткосрочной задолженности	(5,455,292)	1,047,679
Уменьшение/(увеличение) задолженности по вознаграждениям работникам	(260,330)	130,632
Уменьшение/(увеличение) задолженности по налогам и прочим выплатам в бюджет	(1,703,430)	162,635
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	35,821,415	50,513,876
Подоходный налог уплаченный	(4,865,507)	(1,298,533)
Проценты уплаченные	(12,381,401)	(14,370,440)
Дивиденды полученные	4,113,432	1,680,397
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, в том числе	22,687,939	36,525,300
Чистые денежные средства, использованные в операционной прекращенной деятельности	(109,277)	(82,939)

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

		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
	Прим.	(неаудировано)	(неаудировано)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(16,357,736)	(16,095,900)
Приобретение нематериальных активов		(56,949)	(925,393)
Денежные средства, полученные от реализации основных средств		2,995	163,520
Процентный доход полученный		759,100	751,890
(Размещение)/возврат банковских депозитов, нетто		(57,969)	1,922,148
Возврат денежных средств, ограниченных в использовании		6,456,186	110,349
Погашение дебиторской задолженности/(конвертация текущих депозитов в финансовую дебиторскую задолженность) - ТОО «Тауба Invest»		514,140	(2,938,287)
Предоставленные займы		(136,263)	-
Возврат предоставленных займов		591,000	-
Прочие выплаты		(180,585)	(10,400)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, в том числе		(8,466,081)	(17,022,073)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной прекращенной деятельности		112,943	74,036
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов		116,533,625	31,741,962
Погашение займов		(115,403,045)	(72,818,657)
Выкуп долговых ценных бумаг		(17,655,846)	-
Выплата основного долга по финансовой аренде		(562,758)	-
Дивиденды выплаченные Акционеру		(2,041,000)	-
Дивиденды выплаченные неконтролирующим акционерам		(187,665)	(209,646)
Выплата банковской комиссии		(685,680)	-
Прочие выплаты		(32,762)	(146,643)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности, в том числе		(20,035,131)	(41,432,984)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой прекращенной деятельности		(8,994)	-
Эффект курсовых разниц на денежные средства		(378,653)	(252,293)
Резерв на обесценение денежных средств		(127)	(3,157)
Чистое уменьшение денежных средств, в том числе		(6,192,053)	(22,185,207)
Чистое уменьшение денежных средств от прекращенной деятельности		(5,328)	(8,903)
Денежные средства на начало года, в том числе:	14	13,624,165	32,730,644
Денежные средства на начало года по консолидированному отчету о финансовом положении		13,604,335	32,719,043
Денежные средства на начало года прекращенной деятельности		19,830	11,601
Денежные средства на конец отчетного периода, в том числе:	14	7,432,112	10,545,437
Денежные средства на конец отчетного периода по консолидированному отчету о финансовом положении		7,417,610	10,542,739
Денежные средства на конец отчетного периода прекращенной деятельности		14,502	2,698

Прилагаемые примечания со страницы 6 по страницу 32 являются неотъемлемой частью данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

1 Группа Самрук-Энерго и её деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 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 июня 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 шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 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 июня 2019 г. официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 380.53 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2018 г.: 384.20 тенге за 1 доллар США) и 6.04 тенге за 1 российский рубль (31 декабря 2018 г.: 5.52 тенге за 1 российский рубль).

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 арендодателя.

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:

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 июня 2019 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 46,818,232 тысяч тенге (за исключением чистых активов группы выбытия). 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.
- Во втором полугодии 2019 года Группа ожидает положительные денежные потоки от операционной деятельности, за минусом оттока на капитальные затраты, в сумме в сумме 19,664,557 тысяч тенге.
- На 30 июня 2019 года у Группы есть доступные средства в рамках возобновляемых кредитных линий от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 30,000,000 тысяч тенге, а также транш от Азиатского Банка Развития на сумму 15,392,000 тысяч тенге, доступный к освоению.
- Группа ожидает поступление средств от продажи активов, предназначенных для продажи до конца 2019 года.
- Текущие обязательства Общества в размере 34,156,889 тысяч тенге представляют задолженность по займам перед АО «Народный банк» и АО «Сбербанк». Данная задолженность будет рефинансирована частично собственными средствами, а также долгосрочным финансированием от международных финансовых организаций до конца июля 2019 года.

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.

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.

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

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».

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:

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

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.

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.

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

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 июня 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 июня 2019 года составляет 5,841,514 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 5,841,514 тысяч тенге).

На 30 июня 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.

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 июня 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.

Руководство считает, что потенциальное право голоса, связанное с будущей передачей акций по мировому соглашению, не является реальным, и на 30 июня 2019 года Группа не контролирует БТЭС. Соответственно, на 30 июня 2019 года БТЭС по-прежнему 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 теплотенергии и электроэнергии;
- Передача и распределение электроэнергии;
- Реализация электроэнергии.

(б) Результаты деятельности операционных сегментов

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	Шесть месяцев, закончившиеся		Шесть месяцев, закончившиеся		Шесть месяцев, закончившиеся		Шесть месяцев, закончившиеся		Шесть месяцев, закончившиеся		Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>												
Продажа электроэнергии	66,726,145	90,301,083	-	-	48,982,333	47,217,981	-	-	(25,171,468)	(25,590,537)	90,537,010	111,928,527
Продажа тепловой энергии	8,966,428	12,071,651	-	-	-	-	-	-	-	-	8,966,428	12,071,651
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	2,393,014	2,562,957	-	-	-	-	-	-	-	-	2,393,014	2,562,957
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	2,962,267	-	-	-	-	-	-	-	(89,734)	-	2,872,533	-
Передача электроэнергии	-	-	18,485,239	20,561,536	-	-	-	-	(16,730,767)	(17,670,067)	1,754,472	2,891,469
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	1,949,945	1,685,072	-	-	1,949,945	1,685,072
Продажа химической воды	761,543	881,783	-	-	-	-	-	-	-	-	761,543	881,783
Прочие	309,767	47,220	-	-	-	-	533,035	397,486	(533,034)	(397,506)	309,768	47,200
Итого внешняя выручка	82,119,164	105,864,694	18,485,239	20,561,536	48,982,333	47,217,981	2,482,980	2,082,558	(42,525,003)	(43,658,110)	109,544,713	132,068,679

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 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 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
	Себестоимость продаж	(67,751,565)	(73,290,304)	(15,142,690)	(14,046,038)	(48,501,563)	(47,074,789)	(403,696)	(288,145)	41,963,113	43,240,632	(89,836,401)
- За минусом амортизации	(23,126,071)	(20,659,082)	(3,890,484)	(3,217,342)	(116,750)	(41,423)	(315,328)	(213,949)			(27,448,633)	(24,131,796)
Общие и административные расходы	(2,326,309)	(3,368,757)	(421,050)	(463,469)	(330,675)	(440,711)	(3,022,492)	(3,140,174)	551,025	387,311	(5,549,501)	(7,025,800)
Расходы по реализации	(2,309,973)	(9,120,289)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,309,973)	(9,120,289)
Финансовые расходы	(6,542,042)	(7,063,297)	(1,201,318)	(1,314,129)	(151,375)	(144,873)	(11,563,334)	(11,448,445)	2,844,053	1,076,013	(16,614,016)	(18,894,731)
- За минусом расходов по процентам	5,402,015	8,421,537	821,329	827,132	119,119	155,268	5,819,935	4,767,501	-	-	12,162,398	14,171,438
Финансовые доходы	2,872,163	2,121,520	21,437	43,058	48,078	18,030	1,892,843	1,769,573	(2,850,636)	(2,778,691)	1,983,885	1,173,490
Доля в доходах/(расходах) совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиций	-	-	-	-	-	-	6,808,898	6,635,769	-	-	6,808,898	6,635,769
Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов	156,375	171,896	(895)		(349)	78	353,305	(198,486)	141,661	13,161	650,097	(13,351)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	6,113,498	14,060,710	1,884,178	4,936,474	26,320	(428,331)	27,650,565	2,175,681	(30,877,982)	(7,281,967)	4,796,579	13,462,567
Капитальные затраты	(11,129,579)	(9,176,952)	(5,138,227)	(6,843,243)	(12,242)	(29,408)	(77,688)	(46,297)	-	-	(16,357,736)	(16,095,900)
Активы отчетного сегмента	710,229,428	735,036,829	127,918,181	128,788,413	11,477,286	10,729,829	249,812,816	179,372,300	(145,823,107)	(80,301,089)	953,614,604	973,626,282
Активы сегмента прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	-	16,310,782	16,130,771	-	-	16,310,782	16,130,771
Обязательства отчетного сегмента	269,093,638	266,182,910	39,814,234	45,727,041	11,006,520	10,280,464	285,871,963	251,495,981	(118,119,951)	(65,959,970)	487,666,404	507,726,426
Обязательства сегмента прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	-	2,135,877	2,018,682	-	-	2,135,877	2,018,682

5 Информация по сегментам (продолжение)**(е) Сверка скорректированной EBITDA к прибыли до налогообложения**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Скорректированная EBITDA за период	39,273,116	48,613,864
Износ и амортизация	(27,448,633)	(24,131,796)
Финансовые доходы	1,983,885	1,173,490
Финансовые расходы	(16,614,016)	(18,894,731)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	6,808,898	6,635,769
Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов	650,097	(13,351)
Прибыль до налогообложения за период	4,653,347	13,383,245
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(143,232)	(79,322)
Итого прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	4,796,579	13,462,567

(з) Крупнейшие клиенты

В течение шести месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года, компаниям, находящимся под контролем Самрук-Казына, было реализовано более 10% от общей суммы выручки. Существенных изменений в активах и обязательствах операционных сегментов кроме изменений, раскрытых в последней годовой консолидированной отчетности не было.

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 июня 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	3,741,999	134,827	1,086	-	2,690,226
Денежные средства и их эквиваленты	51,943	-	-	-	586,022
Займы выданные	-	136,263	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	27,454	2,378,784	-	68,495,400	-
Актив, предназначенный в пользу Акционера	-	-	-	1,184,095	-
Займы	-	-	-	62,336,340	18,648,137
Обязательство по финансовой аренде	22,487	-	-	530,582	-
Прочие распределения в пользу Акционера	-	-	-	1,184,095	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3,351,246	1,810,732	-	3,177	194,809
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	14,733,571	664,067	11,710	-	10,105,294
Себестоимость	16,212,604	13,414,799	-	-	4,453,791
Общие и административные расходы	172,559	-	-	-	14,480
Расходы по реализации	2,278,717	-	-	-	-
Прочие расходы	202,548	-	-	39,493	-
Прочие доходы	198,582	449,363	-	-	-
Финансовые расходы	1,583	-	-	3,236,151	661,928
Финансовые доходы	-	37,409	-	-	-
Убыток от курсовой разницы	-	56,648	-	660,600	109,395

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	11,240,564	1,217,455	12,786	-	13,283,371
Себестоимость	14,415,065	14,378,806	25	-	1,363,212
Общие и административные расходы	150,056	-	-	-	-
Расходы по реализации	9,107,859	-	-	-	-
Прочие расходы	227,695	57,689	3,098	43,627	-
Прочие доходы	289	-	-	-	3,827
Финансовые расходы	-	-	-	3,021,280	649,750
Финансовые доходы	-	23,703	-	-	-
Убыток от курсовой разницы	-	-	14,617	-	248,886

Ниже представлено вознаграждение ключевого руководящего персонала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Ключевой руководящий персонал	89,311	59,234
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	89,311	59,234

Вознаграждение ключевого руководящего персонала представляет собой заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 30 июня 2019 г. состоит из 3 человек (30 июня 2018 г.: 4 человека).

7 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 2019 г.	235,633,439	627,802,673	14,505,320	120,446,759	998,388,191
Накопленный износ и обесценение	(59,821,238)	(173,230,183)	(5,984,932)	(2,898,217)	(241,934,570)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	175,812,201	454,572,490	8,520,388	117,548,542	756,453,621
Поступления	61,300	401,134	212,188	14,681,380	15,356,001
Изменение в учетной оценке	-	(31,407)	-	-	(31,407)
Перемещения	15,573,296	3,742,652	21,036	(19,336,984)	-
Выбытия	(91,620)	(40,215)	(10,886)	99,711	(43,009)
Износ	(5,453,658)	(20,939,494)	(431,054)	-	(26,824,206)
Восстановление обесценения	-	-	-	163,158	163,158
Стоимость на 30 июня 2019 г.	251,176,415	631,906,244	14,727,658	115,890,866	1,013,701,183
Накопленный износ и обесценение	(65,274,896)	(194,169,677)	(6,415,986)	(2,898,217)	(268,758,776)
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	185,901,519	437,736,567	8,311,672	112,992,649	744,942,407

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 863,655 тысяч тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 11,97% (2018 г.: 12,18%).

На 30 июня 2019 года основные средства с балансовой стоимостью 6,242,635 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>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Себестоимость продаж	26,382,280	23,502,139
Общие и административные расходы	435,516	306,439
Прочие операционные расходы	6,410	6,531
Итого расходы по износу	26,824,206	23,815,109

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	-	-	2,696	-	2,696	2,696
Изменение в учетной оценке	56	-	(135)	-	(79)	(79)
Износ	(264,567)	(4,673)	(10,088)	-	(279,328)	-
Процентный расход	-	-	-	-	-	180,861
Платежи	-	-	-	-	-	(562,758)
Переводы и реклассификации	-	-	-	-	-	(5,500)
Стоимость на 30 июня 2019 г.	2,479,366	63,262	401,130	502,899	3,446,657	-
Накопленный износ и обесценение	(264,567)	(4,673)	(10,088)	-	(279,328)	-
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	2,214,799	58,589	391,042	502,899	3,167,329	3,070,590

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		Ассоциированная компания	
	СЭГРЭС-2	Forum Muider	Балхашская ТЭС	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	22,264,624	30,623,596	-	52,888,220
Доля в (убытке)/прибыли за период	(97,030)	6,732,799	-	6,635,769
Дивиденды начисленные	-	(399,721)	-	(399,721)
Остаток на 30 июня 2018 г.	22,167,594	36,956,674	-	59,124,268
Остаток на 1 января 2019 г.	18,852,903	37,007,597	-	55,860,500
Доля в прибыли за период	454,231	6,354,667	-	6,808,898
Дивиденды начисленные	-	(6,491,795)	-	(6,491,795)
Остаток на 30 июня 2019 г.	19,307,134	36,870,469	-	56,177,603

9 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

На 30 июня 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 ассоциированной компании Балхашская ТЭС (50% минус одна акция), предприятие зарегистрировано 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 июня 2019 года (Примечание 4).

10 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	10,308,757	9,936,270
Облигации	2,112,234	2,543,159
Минус: резерв на обесценение	(191,853)	(288,944)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	12,229,138	12,190,485
Предоплаты по долгосрочным активам	3,518,700	1,418,506
Долгосрочный НДС к возмещению	549,366	549,366
Прочие долгосрочные активы	120,834	124,637
Итого прочие долгосрочные активы	16,418,038	14,282,994

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Строительство и реконструкция подстанций в г. Алматы и Алматинской области	3,216,934	934,240
Модернизация Шардаринской ГЭС	301,766	484,266
Итого предоплаты по долгосрочным активам	3,518,700	1,418,506

11 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Вспомогательные производственные материалы	5,448,558	5,241,855
Топливо	4,403,412	4,040,060
Запасные части	1,179,001	739,976
Сырье	545,352	24,854
Прочие материалы	23,054	320,730
Минус: резерв на снижение стоимости до чистой цены продажи и резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(982,926)	(993,814)
Итого товарно-материальные запасы	10,616,451	9,373,661

12 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	18,830,988	24,538,649
Минус: резерв на обесценение	(1,112,308)	(1,170,314)
Итого финансовая дебиторская задолженность	17,718,680	23,368,335
Прочая дебиторская задолженность	4,145,001	4,122,563
Минус: резерв на обесценение	(3,602,984)	(3,577,484)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18,260,697	23,913,414

Финансовая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 30 июня 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 июня 2019 года прочая дебиторская задолженность ТОО «Майкубен-Вест» обесценена на сумму 3,449,422 тысячи тенге (2018 г.: 3,477,982 тысяч тенге).

13 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	7,255,423	13,853,678
Возмещение к получению по БТЭС (Примечание 4)	68,495,400	69,156,000
Срочные депозиты	2,331,570	2,286,731
Прочая дебиторская задолженность	4,663,581	5,171,414
Дивиденды к получению	2,378,784	421
Займы выданные	136,263	104,228
Облигации	32,981	29,449
Минус: резерв на обесценение	(1,019,017)	(1,222,362)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	84,274,985	89,379,559
Актив, предназначенный в пользу Акционера	1,184,095	1,184,095
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	1,657,765	1,377,916
Авансы поставщикам	1,421,982	1,011,092
Прочие	1,303,915	1,084,366
Минус: резерв на обесценение	(359,548)	(363,652)
Итого прочие краткосрочные активы	89,483,194	93,673,376

На 30 июня 2019 года срочные депозиты выражены в тенге (31 декабря 2018: 1,794,866 тысяч тенге выражены в долларах США).

По состоянию на 30 июня 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 Инвест» в сумме 2,420,310 тысячи тенге, в том числе обесценение на сумму 511,487 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 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срочные депозиты	3,129,340	4,075,646
Денежные средства на текущих банковских счетах	4,267,357	9,509,200
Денежные средства в кассе	20,913	19,489
Итого денежные средства и их эквиваленты	7,417,610	13,604,335

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 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	7,038,696	12,003,955
Доллары США	277,633	1,493,875
Прочие валюты	101,281	106,505
Итого денежные средства и их эквиваленты	7,417,610	13,604,335

15 Долгосрочные активы для продажи и группа выбытия

23 ноября 2016 года Совет директоров одобрил условия реализации ряда дочерних организаций в соответствии с постановлением Правительства о приватизации активов. По состоянию на 30 июня 2019 года все дочерние предприятия, за исключением ТОО «Тегис Мунай» (далее ТМ) и его дочерней компании ТОО «Мангышлак Мунай» (далее ММ), были реализованы. Руководство планирует продажу ТМ и ММ в течение 2019 года и соответственно все активы и обязательства, включенные в группу выбытия.

Так как операция ТМ представляют собой отдельный значительный вид деятельности, эта группа выбытия представлена как прекращенная деятельность в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Основные активы, классифицированные в группе выбытия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Основные средства	15,585,460	15,480,616
Прочие долгосрочные активы	697,321	621,948
Товарно-материальные запасы	2,402	4,457
Прочие краткосрочные активы	11,097	3,920
Денежные средства и их эквиваленты	14,502	19,830
Итого активы группы выбытия, классифицированные как активы предназначенные для продажи	16,310,782	16,130,771
Прочие обязательства	2,031,815	1,900,120
Кредиторская задолженность	104,062	118,562
Итого обязательства группы выбытия, классифицированные как активы предназначенные для продажи и обязательства непосредственно связанные с группой выбытия	2,135,877	2,018,682
Чистые активы	14,174,905	14,112,089

15 Долгосрочные активы для продажи и группа выбытия (продолжение)

ТМ понес расходы в размере 143,232 тысяч тенге за период, закончившийся 30 июня 2019 года (79,322 тысяч тенге за период, закончившийся 30 июня 2018 года).

На 30 июня 2019 года, Руководство обновило оценку справедливой стоимости ТМ и ММ. По результатам обновленной оценки балансовая стоимость чистых активов не превышает справедливую стоимость, за вычетом расходов на продажу на отчетную дату.

16 Капитал**Акционерный капитал**

На 30 июня 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 июня 2019 года данный показатель, рассчитанный руководством Компании на основании данных финансовой отчетности, составил тенге 85,001 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	-	-	(12,814)	(12,814)
Остаток на 30 июня 2019 г.	37,282,287	90,607,549	(489,741)	127,400,095

17 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	133,800,396	164,318,418
Заем от Самрук-Казына	59,743,986	59,693,110
Выпущенные облигации	24,790,537	41,648,019
Займы от потребителей	1,270,841	1,299,563
Итого займы – долгосрочная часть	219,605,760	266,959,110
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	72,659,198	38,961,930
Заем от Самрук-Казына	2,592,354	2,600,608
Займы от потребителей	446,367	707,043
Выпущенные облигации	360,287	1,134,078
Итого займы – краткосрочная часть	76,058,206	43,403,659
Итого займы	295,663,966	310,362,769

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2019 года (неаудировано)****17 Займы (продолжение)**

Ниже представлена балансовая стоимость займов в разрезе компаний Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Самрук-Энерго</i>			
Самрук-Казына	7.42%-12.11%	62,336,340	62,293,718
Облигации	10.92%-12.88%	25,150,824	42,782,097
Европейский банк реконструкции и развития (далее - ЕБРР)	3%-4%+All in cost	22,906,583	31,608,886
ДБ АО «Сбербанк»	10.9%	14,065,332	2,250,655
АО «Народный банк Казахстана»	11.00%	20,091,556	-
Азиатский банк развития	3,5%-4,5%+All in cost	30,403,095	-
Итого Самрук-Энерго		174,953,730	138,935,356
<i>АЖК</i>			
Народный банк	12.9% -13.40%	10,730,030	15,927,688
Займы от потребителей	13%	1,717,208	2,006,606
Итого АЖК		12,447,238	17,934,294
<i>Алматинские электрические станции</i>			
Народный банк	8% - 13.4%	25,735,999	30,865,441
Итого Алматинские электрические станции		25,735,999	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%	18,648,137	19,848,705
Итого Мойнакская ГЭС		18,648,137	74,154,185
<i>АлматыЭнергоСбыт</i>			
Народный банк	11.7 %	1,771,813	2,491,393
Итого АлматыЭнергоСбыт		1,771,813	2,491,393
<i>ПВЭС</i>			
Евразийский Банк Развития	10.62-12.64%	8,206,906	9,166,840
Итого ПВЭС		8,206,906	9,166,840

17 Займы (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Шардаринская ГЭС</i>			
Европейский Банк Реконструкции и Развития	10.61%	24,678,879	13,763,824
Итого Шардаринская ГЭС		24,678,879	13,763,824
<i>ЭГРЭС-1</i>			
Сбербанк	12.1%	19,651,504	23,051,436
Народный банк	11.5%	9,569,760	-
Итого ЭГРЭС-1		29,221,264	23,051,436
Итого займы		295,663,966	310,362,769

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года были следующие существенные изменения в займах полученных:

Самрук-Энерго

В течение шести 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 шести месяцев 2019 года Компания произвела оплату основного долга по займу от Европейского банка реконструкций и развития в сумме 8,833,754 тысяч тенге.

В течение шести месяцев 2019 года АО «Самрук-Энерго» в рамках возобновляемой кредитной линии получено 4 краткосрочных траншей на общую сумму 28,400,000 тысяч тенге по кредитной линии в АО ДБ «Сбербанк» со сроками на 2 месяца, часть из которых досрочно погашалась в течении отчетного периода. По состоянию на 30 июня 2019 года непогашенная задолженность по основному долгу перед АО ДБ «Сбербанк» составляет – 14,000,000 тысяч тенге.

В течение шести месяцев 2019 года АО «Самрук-Энерго» в рамках возобновляемой кредитной линии получен краткосрочный транш на общую сумму 20,000,000 тысяч тенге по кредитной линии в АО «Народный банк Казахстана» со сроком на 6 месяцев.

30 января 2019 года Компания получила транши по Договору кредитной линии от 08 ноября 2018 года Азиатского Банка Развития на общую сумму 30,468,800 тысяч тенге (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 6 месяцев закончившихся 30 июня 2019 года компания произвела досрочное погашение основного долга на сумму 6,851,332 тысяч тенге по займу от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках действующей кредитной линии на пополнение оборотных средств.

АЛЭС

В течение шести месяцев закончившихся 30 июня 2019 года Компания произвела досрочное погашение основного долга по займу от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках действующей кредитной линии на пополнение оборотных средств в размере 4,200,000 тысяч тенге.

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

В течение шести месяцев закончившихся 30 июня 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. Погашение займа произведено за счет средств от выпуска облигаций МГЭС на площадке AIX на сумму 47 млрд.тенге, а также за счет средств на залоговом счете МГЭС в Банке Развития Казахстана, ранее открытым в рамках обслуживания данного займа.

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 шести 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 шести месяцев 2019 года ТОО Экибастузская ГРЭС-1 произвело освоение 9,000,000 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.

18 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	11,527,434	14,048,376
Обязательство перед Samsung C&T по БТЭС (Примечание 4)	68,495,400	69,156,000
Задолженность перед Акиматом г. Алматы (Примечание 4)	5,841,514	5,841,514
Задолженность по дивидендам	903,691	834,849
Финансовая аренда (Примечание 3)	-	144,244
Прочая финансовая кредиторская задолженность	370,689	1,122,723
Итого финансовая кредиторская задолженность	87,138,728	91,147,706
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1,763,901	1,941,232
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	2,139,162	1,861,398
Прочая кредиторская задолженность	1,465,615	2,099,050
Задолженность по заработной плате	1,137,415	1,667,526
Прочие распределения в пользу Акционера	1,184,095	1,184,095
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	94,828,916	99,901,007

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

19 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Реализация электроэнергии	90,537,010	111,928,527	41,326,030	52,071,409
Реализация теплотенергии	8,966,428	12,071,651	1,586,164	2,273,001
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	2,872,533	-	1,448,332	-
Передача и распределение электроэнергии	1,754,472	2,891,469	781,945	1,331,709
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	2,393,014	2,562,957	899,482	1,319,752
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	1,949,945	1,685,072	977,398	856,554
Реализация химической воды	761,543	881,783	393,582	449,383
Прочее	309,768	47,220	69,751	28,229
Итого выручка	109,544,713	132,068,679	47,482,684	58,330,037

20 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Топливо	24,120,163	29,537,045	7,126,052	11,067,918
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	26,888,168	23,657,513	13,437,759	11,914,358
Оплата труда и связанные расходы	12,372,069	12,002,808	6,210,329	5,968,781
Стоимость приобретенной электроэнергии	8,576,788	5,794,195	5,948,988	3,934,411
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	4,491,066	4,914,193	2,423,991	2,421,831
Налоги, кроме подоходного налога	4,129,660	4,594,996	1,942,014	2,178,849
Услуги сторонних организаций	2,397,399	3,704,101	1,089,578	1,827,076
Ремонт и содержание	1,757,490	2,297,271	1,144,498	1,498,443
Водообеспечение	1,699,958	2,274,604	745,688	1,186,613
Материалы	768,407	829,523	393,582	298,449
Услуги охраны	539,831	504,234	275,916	249,275
Расходы на аренду	31,253	95,799	15,476	48,753
Потери в сетях	679,598	65,888	348,109	45,532
Начисление /(восстановление) резервов по неликвидным товарно- материальным запасам	15,829	(180,890)	10,118	(2,626)
Прочие	1,368,722	1,367,364	764,178	692,266
Итого себестоимость продаж	89,836,401	91,458,644	41,876,276	43,329,929

21 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Передача электроэнергии	11,482	5,870,443	11,482	2,986,493
Диспетчеризация и контроль электроэнергии	2,275,449	3,237,416	1,012,519	1,507,754
Оплата труда и связанные расходы	22,732	7,628	15,103	3,743
Прочее	310	4,802	171	3,114
Итого расходы по реализации	2,309,973	9,120,289	1,039,275	4,501,104

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

22 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Оплата труда и связанные расходы	3,065,341	2,650,600	1,541,580	1,271,216
Консультационные и прочие профессиональные услуги	343,374	943,634	101,642	398,068
Расходы на ЭКСПО-2018	-	763,348	-	763,348
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	551,278	455,970	274,275	195,364
Расходы по аренде	39,131	324,270	14,874	162,127
Прочие налоги, кроме подоходного налога	151,677	258,970	49,905	84,726
Услуги по охране	204,374	131,536	86,482	65,983
Командировочные и представительские расходы	136,167	104,833	74,269	63,879
Материалы	89,618	91,042	43,045	51,172
Расходы на ремонт	67,140	71,876	32,789	32,337
Расходы на связь	54,423	61,363	26,626	31,946
Страхование	49,914	49,664	26,581	24,280
Банковские сборы	32,777	46,876	13,941	24,919
Государственные пошлины	12,294	22,299	2,547	3,590
Расходы на транспорт (Восстановление)/начисление резервов на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности прочих краткосрочных активов	(48,281)	425,718	1,076	247,075
Прочие	788,364	614,965	431,028	389,090
Итого общие и административные расходы	5,549,501	7,025,800	2,726,365	3,813,037

23 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	721,718	677,745	267,754	250,961
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	372,487	404,880	189,751	204,761
Процентные доходы по облигациям	96,127	58,276	47,568	27,176
Прибыли за вычетом убытков по курсовой разнице	618,015	-	-	-
Прочие	175,538	32,589	146,616	16,895
Итого финансовые доходы	1,983,885	1,173,490	651,689	499,793

24 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Расходы по вознаграждению по займам	10,132,598	12,863,032	5,306,192	5,846,262
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	-	1,540,458	88,955	4,125,330
Процентные расходы по облигациям	2,029,800	1,308,406	771,186	654,203
Дивиденды по привилегированным акциям дочерних компаний	70,554	70,554	35,277	35,277
Убытки при выкупе облигаций	783,348	-	783,348	-
Отмена дисконта приведенной стоимости:				
- займы и финансовая помощь от Акционера	2,610,945	2,241,791	1,220,154	1,134,844
- обязательства по вознаграждениям работникам	113,600	61,803	85,989	30,221
- резерв на восстановление золоотвалов	81,763	83,211	40,881	45,205
- займы от потребителей	106,871	123,676	53,436	61,599
- выпущенные облигации	15,015	47	4,831	47
Прочие	669,522	601,753	145,620	148,140
Итого финансовые расходы	16,614,016	18,894,731	8,535,869	12,081,128

25 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	2,658,113	4,268,938	899,250	1,536,106
Расходы по отсроченному подоходному налогу	(179,769)	180,546	495,093	(299,448)
Итого расходы по подоходному налогу	2,478,344	4,449,484	1,394,343	1,236,658

25 Подоходный налог (продолжение)

Ниже представлена сверка теоретического и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2019 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	4,796,579	13,462,567	(4,612,453)	(2,361,534)
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2018: г. 20%)	959,316	2,692,513	(922,491)	(472,307)
Корректировки на:				
Доля в (убытках)/доходах совместных предприятий, необлагаемая подоходным налогом	(1,361,780)	(1,327,154)	(235,208)	63,049
Невычитаемые расходы*	14,044,443	454,379	717,162	309,816
Временные разницы, признаваемые по истечению инвестиционного контракта	117,181	133,950	187,032	75,180
Подоходный налог у источника выплаты	65,375	30,820	27,102	8,870
Корректировки прошлых периодов	(550,492)	-	(576,450)	-
Изменения в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	(10,654,461)	2,574,057	2,160,991	783,072
Доход Мойнакской ГЭС освобожденный от подоходного налога	(141,238)	(109,081)	36,205	468,978
Итого расходы по подоходному налогу	2,478,344	4,449,484	1,394,343	1,236,658

*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.

26 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Кроме информации, указанной ниже, на 30 июня 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 июня 2019 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 30 июня 2019 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 157,022,666 тысяч тенге (31 декабря 2018 г.: 163,374,052 тысячи тенге).

26 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компании**

По состоянию на 30 июня 2019 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 15,528,254 и 24,633,379 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 июня 2019 года Группа соблюдала свои ковенанты.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов**Оценка справедливой стоимости**

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

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2019 г.			Балансо- вая стоимость	31 декабря 2018 г.			Балансо- вая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
АКТИВЫ								
Денежные средства и их эквиваленты	-	7,417,610	-	7,417,610	-	13,604,335	-	13,604,335
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	6,936,412	-	6,936,412	-	13,529,949	-	13,529,949
Депозиты с фиксированным сроком	-	2,300,868	-	2,300,868	-	2,255,927	-	2,255,927
Финансовая дебиторская задолженность	-	17,718,681	-	17,718,680	-	23,368,335	-	23,368,335
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	72,489,677	-	72,489,677	-	73,015,816	-	73,459,585
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	9,217,550	-	10,170,117	-	9,255,653	-	9,709,486
Дивиденды к получению	-	-	2,378,784	2,378,784	-	-	421	421
Займы	-	-	136,263	136,263	-	-	104,228	104,228
Облигации	-	1,091,387	669,265	2,038,787	-	1,136,872	1,311,150	2,510,448
Итого финансовые активы	-	117,172,185	3,184,312	121,587,198	-	136,166,887	1,415,799	138,542,714

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2019 г.			Балансо- вая стоимость	31 декабря 2018 г.			Балансо- вая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Обязательства								
Займы	-	297,241,433	-	295,663,966	-	334,848,802	-	310,362,769
Финансовая кредиторская задолженность	-	87,138,727	-	87,138,726	-	91,147,706	-	91,147,706
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	2,604,680	2,604,680	-	-	2,805,502	2,805,502
Финансовая аренда	-	-	3,035,892	3,070,590	-	-	563,051	545,636
Итого финансовые обязательства	-	384,380,160	5,640,572	388,477,964	-	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.

28 События после отчетной даты

26 июля 2019 года Группа привлекла долгосрочный заем от Азиатского Банка Развития на сумму 15,392,000 тысяч тенге с погашением долга в конце срока через 5 лет. Средства привлечены под ставку 3.75% и совокупные издержки с привязкой к инфляции, и направлены на погашение краткосрочных займов в АО «Народный банк» и ДБ АО «Сбербанк России».

Группа досрочно погасила краткосрочные займы в АО «Народный банк» (10.3% годовых сроком на 6 месяцев) на сумму 7,000,000 тысяч тенге и ДБ АО «Сбербанк России» (10.5% годовых сроком на 2 месяца) на сумму 14,000,000 тысяч тенге.

Группа осуществила плановое погашение займа перед ЕБРР на сумму 1,52 миллиардов тенге.

В течение июля 2019 г. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» получило несколько траншей по займу от АО «Народный Банк» на общую сумму 4,250,000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств сроком на 1 год со ставкой вознаграждения 10.75% годовых.