



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

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

30 июня 2021 года

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННАЯ ОТДЕЛЬНАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Компания и её операционная деятельность.....	4
2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	5
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	5
4 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	8
5 Инвестиции в дочерние компании и совместно-контролируемые и ассоциированные предприятия	9
6 Займы выданные	10
7 Прочие долгосрочные активы	11
8 Прочие краткосрочные активы.....	11
9 Денежные средства и их эквиваленты	11
10 Акционерный капитал.....	12
11 Займы	12
12 Доходы по дивидендам	12
13 Общие и административные расходы.....	13
14 Финансовые доходы	13
15 Финансовые расходы	13
16 Подоходный налог	13
17 Условные и договорные обязательства и операционные риски	14
18 Справедливая стоимость финансовых инструментов	15
19 События после отчетной даты.....	16
20 Балансовая стоимость одной акции.....	16



Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной отдельной промежуточной финансовой отчетности

Акционеру и Совету директоров АО «Самрук-Энерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного отдельного промежуточного отчета о финансовом положении АО «Самрук-Энерго» (далее - «Компания») по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним сокращенных отдельных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной отдельной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной отдельной 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 отдельной 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 отдельная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

PricewaterhouseCoopers LLP

6 августа 2021 года
Алматы, Казахстан

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

Сокращенный отдельный промежуточный отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		283,971	311,258
Нематериальные активы		571,506	636,073
Активы в форме права пользования		1,250,019	1,397,421
Инвестиции в дочерние компании и совместно-контролируемые и ассоциированные предприятия	5	546,798,958	548,148,318
Займы выданные	6	39,164,368	39,172,956
Прочие долгосрочные активы	7	690,793	2,236,269
Итого долгосрочные активы		588,759,615	591,902,295
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		68,893	46,544
Займы выданные	6	10,896,903	18,993,146
Прочие краткосрочные активы	8	22,292,796	8,756,460
Денежные средства и их эквиваленты	9	1,170,489	1,595,249
Итого краткосрочные активы		34,429,081	29,391,399
ИТОГО АКТИВЫ		623,188,696	621,293,694
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	10	376,045,927	376,045,927
Прочий резервный капитал		89,328,998	89,328,998
Непокрытый убыток		(26,481,133)	(45,082,442)
ИТОГО КАПИТАЛ		438,893,792	420,292,483
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	11	146,758,710	150,421,544
Обязательства по аренде		943,484	1,056,677
Прочие долгосрочные обязательства	17	1,220,502	1,304,607
Итого долгосрочные обязательства		148,922,696	152,782,828
Краткосрочные обязательства			
Займы	11	33,935,276	45,993,024
Обязательства по аренде		427,452	417,342
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		963,070	1,718,188
Прочие налоги к уплате		46,410	89,829
Итого краткосрочные обязательства		35,372,208	48,218,383
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		184,294,904	201,001,211
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		623,188,696	621,293,694
Балансовая стоимость одной простой акции	20	78,247	74,914

Подписано от имени руководства 6 августа 2021 года

Акимбаева Айгуль Ермекебаевна
Со-Управляющий директор по
экономике и финансам



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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудировано)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г. (неаудировано)
Доходы по дивидендам	12	32,664,854	32,087,553	30,745,945	1,459,842
Прочие операционные доходы и расходы (нетто)	5	4,049	(3,149,579)	9,436	(3,147,930)
Общие и административные расходы	13	(2,698,187)	(2,431,838)	(1,375,241)	(1,128,312)
Прибыль/(убыток) по основной деятельности		29,970,716	26,506,136	29,380,140	(2,816,400)
(Обесценение)/ восстановление финансовых активов (нетто)		(590,835)	49,652	(666,159)	64,895
Финансовые доходы	14	4,277,866	4,064,490	1,791,092	2,111,035
Финансовые расходы	15	(11,478,374)	(11,946,845)	(5,631,327)	(5,966,976)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		22,179,373	18,673,433	24,873,746	(6,607,446)
Расходы по подоходному налогу	16	(335,921)	(34,105)	(69,493)	(21,944)
Прибыль/(убыток) за период		21,843,452	18,639,328	24,804,253	(6,629,390)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		21,843,452	18,639,328	24,804,253	(6,629,390)

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»
Сокращенный отдельный промежуточный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Прочий резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года		373,314,888	91,643,030	(54,741,536)	410,216,382
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	18,639,328	18,639,328
Итого совокупный доход за период (неаудировано)		-	-	18,639,328	18,639,328
Взнос в капитал		2,731,039	(1,500,000)	-	1,231,039
Дивиденды объявленные		-	-	(3,066,231)	(3,066,231)
Остаток на 30 июня 2020 года (неаудировано)		376,045,927	90,143,030	(39,168,439)	427,020,518
Остаток на 1 января 2021 года		376,045,927	89,328,998	(45,082,442)	420,292,483
Прибыль за год (неаудировано)		-	-	21,843,452	21,843,452
Итого совокупный доход за период		-	-	21,843,452	21,843,452
Дивиденды объявленные	11	-	-	(3,242,143)	(3,242,143)
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудировано)		376,045,927	89,328,998	(26,481,133)	438,893,792

В тысячах казахстанских тенге		6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
		Прим. (неаудировано)	(неаудировано)
Движение денежных средств по операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		22,179,373	18,673,433
Корректировки на:			
Доходы по дивидендам	13	(32,664,854)	(32,087,553)
Износ и амортизация		259,897	252,912
Финансовые расходы	15	11,478,374	11,946,845
Финансовые доходы	14	(4,277,866)	(4,064,490)
Убыток от курсовой разницы		8,066	2,326
Расходы по обесценению активов, (нетто)		590,835	3,096,348
Денежные средства, использованные в операционной деятельности до изменений в оборотном капитале:			
(Уменьшение)/увеличение товарно-материальных запасов		(22,349)	1,305
Уменьшение дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов		284,098	34,618
Уменьшение прочей кредиторской задолженности		(754,512)	(193,895)
Уменьшение задолженности по прочим налогам		(16,080)	(63,155)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности			
		(2,935,018)	(2,401,306)
Подходный налог уплаченный		(345,932)	(68,872)
Дивиденды полученные		18,753,595	13,827,832
Проценты уплаченные		(6,845,763)	(6,758,988)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		8,626,882	4,598,666
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(30,640)	(193,979)
Займы и финансовая помощь, выданная дочерним компаниям	6	(2,700,000)	(4,601,000)
Вклад в капитал дочерних компаний		(767,149)	(2,121,422)
Размещение банковских вкладов, нетто		(500)	-
Проценты полученные		2,428,616	2,967,267
Поступления от погашения финансовой помощи, выданной дочерним компаниям	6	10,705,746	9,182,537
Поступления от погашения финансовых инструментов	6	101,433	24,590
Погашение дебиторской задолженности - ТОО «Тауба Invest»	8	-	193,601
Поступления от продажи финансовых инструментов	6	192,300	192,300
Выплата задолженности по предоставленной финансовой гарантии ТОО «ПВЭС»	7	2,170,417	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности			
		12,100,223	5,643,894
Движение денежных средств по финансовой деятельности:			
Поступления по займам	11	67,660,000	16,710,342
Погашение займов	11	(82,872,058)	(23,781,118)
Погашение займов от Самрук-Казына	11	(2,586,856)	(2,381,109)
Погашение основного долга по аренде		(103,083)	(135,502)
Дивиденды, выплаченные Акционеру	10	(3,242,143)	-
Прочие выплаты		-	(30,557)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
		(21,144,140)	(9,617,944)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(7,848)	3,450
Изменение в резервах по обесценению		123	(131)
Чистое уменьшение/(увеличение) денежных средств и их эквивалентов			
		(424,760)	627,935
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	1,595,249	1,298,005
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	1,170,489	1,925,940

1 Компания и её операционная деятельность

АО «Самрук-Энерго» (далее «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.

Единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»), которому принадлежит 100% акций Компании. Правительство Республики Казахстан является конечным контролирующим владельцем Компании.

Основная деятельность

Компания является холдинговой компанией, объединяющей ряд компаний (Примечание 5), основными видами деятельности которой 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.

Адрес и место осуществления деятельности Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, проспект Кабанбай батыра, 15А.

Операционная среда

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

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

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

Коронавирусная инфекция COVID-19

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

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

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная сокращенная отдельная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная сокращенная промежуточная отдельная финансовая отчетность является неаудированной и не включает всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Компания не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой отдельной финансовой отчетности за 2020 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (такие как, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу).

Руководство полагает, что раскрытия, содержащиеся в настоящей сокращенной промежуточной отдельной финансовой отчетности, предоставляют достаточную информацию при условии рассмотрения данной отчетности совместно с отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 год. По мнению руководства, в настоящую сокращенную промежуточную отдельную финансовую отчетность были внесены все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств Компании за промежуточный отчетный период.

Руководство подготовило данную сокращенную отдельную промежуточную финансовую отчетность на основе принципа о непрерывности деятельности. Решение руководства основывается на финансовом положении Компании, ее текущих намерениях, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам и поддержки Правительства.

Настоящая сокращенная отдельная промежуточная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации сокращенного отдельного промежуточного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность, такие корректировки могут быть существенными.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Примененные ключевые учетные оценки и профессиональные суждения соответствуют тем учетным оценкам и профессиональным суждениям, примененным в ходе подготовки годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

Примененные ключевые учетные оценки и профессиональные суждения соответствуют тем учетным оценкам и профессиональным суждениям, примененным в ходе подготовки годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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.

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

Согласно МСФО (IAS) 36 одним из признаков обесценения является наличие существенных изменений, имевших отрицательные последствия для Компании, 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 Компании 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.

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

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

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

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

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Компании пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Компании приняло решение не проводить тест на обесценение нефинансовых активов по состоянию на 31 мая 2021 года. По состоянию на 30 июня 2021 года Руководство считает, что не было событий, негативно повлиявших на результаты проведенного теста.

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

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду

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

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

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

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

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

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

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

В результате проведенного анализа руководство Компании пришло к выводу, что признаки обесценения инвестиции на дату проведения анализа отсутствуют.

Балхашская ТЭС

29 октября 2019 года Компания приобрела 50%+1 акция БТЭС у Samsung C&T и стала владельцем 100% доли в БТЭС. На момент приобретения БТЭС находился на грани банкротства, а также фактически не осуществляла значимой деятельности. Начиная с 2017 года кредиторы и поставщики неоднократно подавали в суд, из-за неплатежеспособности БТЭС, что в свою очередь привело к наложению ареста на имущество, а также значительно ограничило деятельность БТЭС. 6 декабря 2019 года по решению суда был назначен временный управляющий для контроля и ведения процесса банкротства.

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

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приводится в МСБУ 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 Компании 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.

Компания осуществляет закупки и поставки товаров большому числу организаций с государственным участием.

Такие закупки и поставки по отдельности составляют незначительные суммы и обычно осуществляются на коммерческой основе.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционер	Компании под общим контролем	Дочерние и совместные предприятия
Заем, выданный дочерним компаниям	-	-	48,447,316
Вознаграждения по предоставленным займам к получению	-	-	219,282
Дивиденды к получению	-	-	13,910,810
Кредиторская задолженность	-	9,701	370,466
Займы и облигации	68,169,313	-	24,176,120

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционер	Компании под общим контролем	Дочерние и совместные предприятия
Заем, выданный дочерним компаниям	-	-	56,246,478
Дебиторская задолженность	-	-	1,542,542
Вознаграждения по предоставленным займам к получению	-	-	405,887
Дивиденды к получению	-	-	449
Кредиторская задолженность	-	7,372	297,753
Займы и облигации	67,887,857	-	38,411,690

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционер	Компании под общим контролем	Дочерние и совместные предприятия
Доходы по дивидендам	-	-	32,664,854
Финансовые доходы	-	-	3,692,000
Финансовые расходы	3,591,066	-	1,849,428
Расходы по обесценению, (нетто)	-	-	(3,524)
Общие и административные расходы	-	42,633	372,879
Расходы по курсовой разнице, (нетто)	-	-	(442)

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционер	Компании под общим контролем	Дочерние и совместные предприятия
Доходы по дивидендам	-	-	32,087,553
Финансовые доходы	-	-	3,292,034
Финансовые расходы	(3,355,948)	-	(2,432,030)
Расходы по обесценению, (нетто)	-	-	(3,156,067)
Общие и административные расходы	-	16,690	(389,397)
Расходы по курсовой разнице, (нетто)	-	-	(2,181)

Компания также выдала гарантии дочерним предприятиям, как указано в Примечании 17.

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года, включающее заработную плату, премии, налоги и прочие краткосрочные вознаграждения работникам составляет 259,729 тысяч тенге (за период, закончившийся 30 июня 2020 года: 64,716 тысяч тенге). Ключевой руководящий персонал по состоянию на 30 июня 2021 состоит из 4 человек (на 30 июня 2020 года: 5 человек).

5 Инвестиции в дочерние компании и совместно-контролируемые и ассоциированные предприятия

Ниже представлена информация о стоимости инвестиций на 30 июня 2021 года:

	Дата приобретения	Страна регистрации	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
			Стоимость инвестиций (в тысячах тенге)	Доля владения	Стоимость инвестиций (в тысячах тенге)	Доля владения
Дочерние компании						
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова»	31.10.2012	Казахстан	331,003,747	100%	333,382,126	100%
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	29.07.2009	Казахстан	62,914,945	100%	62,914,945	100%
АО «Алматынские электрические станции»	26.07.2011	Казахстан	34,061,653	100%	34,061,653	100%
АО «Мойнакская ГЭС»	04.01.2008	Казахстан	21,864,616	100%	21,864,616	100%
ТОО "Тегис Мунай"	29.12.2012	Казахстан	17,475,159	100%	17,373,473	100%
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	28.05.2016	Казахстан	14,914,271	100%	14,914,271	100%
АО «Шардаринская ГЭС»	03.06.2011	Казахстан	2,524,772	100%	2,524,772	100%
ТОО «Ereymenau Wind Power»	28.05.2016	Казахстан	7,573,640	100%	6,658,306	100%
АО «Бухтарминская ГЭС»	04.01.2008	Казахстан	1,050,790	90%	1,050,790	90%
ТОО «Казгидротехэнерго»	31.03.2014	Казахстан	311,564	100%	299,565	100%
ТОО «Алматыэнергообит»	26.07.2011	Казахстан	136,003	100%	136,003	100%
ТОО «Energy Solutions Center»	16.03.2019	Казахстан	52,998	100%	52,998	100%
Совместно-контролируемые и ассоциированные предприятия						
Forum Muider B.V.	23.12.2008	Нидерланды	41,759,543	50%	41,759,543	50%
АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»	04.01.2008	Казахстан	8,725,133	50%	8,725,133	50%
ТОО «Энергия Семиречья»	28.05.2016	Казахстан	2,411,010	25%	2,411,010	25%
Обесцененные инвестиции						
АО «Балхашская ТЭС» (Примечание 3)	24.06.2008	Казахстан	32,085,280	100%	32,085,280	100%
ТОО «Samruk-Green Energy»	13.06.2012	Казахстан	5,684,653	100%	5,684,653	100%
АО «Шульбинская ГЭС»	04.01.2008	Казахстан	1,230,658	92.14%	1,230,658	92.14%
АО «Усть-Каменогорская ГЭС»	04.01.2008	Казахстан	465,019	89.99%	465,019	89.99%
За минусом:						
Обесценение инвестиций			(39,446,496)		(39,446,496)	
Итого инвестиции			546,798,958		548,148,318	

На 30 июня 2021 года Компания имеет доли владения в следующих совместно контролируемых предприятиях:

- СЭГРЭС-2 – 50%. Остальная 50% доля владения принадлежит АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына».
- Forum Muider – 50%. Остальная 50% доля владения принадлежит UC RUSAL.

5 Инвестиции в дочерние компании и совместно-контролируемые и ассоциированные предприятия (продолжение)

Обесценение инвестиций

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Компании пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Компании приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов этих дочерних компании по состоянию на 30 июня 2021 года (Примечание 3).

В течение первого полугодия 2020 года, Компания начислила обесценение в отношении инвестиции в Тегис Мунай в сумме 3,146,000 тысяч тенге.

6 Займы выданные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная часть		
Заем, выданный АО «Алатау Жарык Компаниясы»	5,327,168	5,231,035
Облигации АО «Мойнакская ГЭС»	33,000,000	33,000,000
Облигации АО «МРЕК»	508,126	686,610
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK ДСФК»	540,955	418,604
Облигации АО «Цеснабанк»	26,556	24,909
За вычетом: резерва под обесценение	(238,437)	(188,202)
Итого займы выданные – долгосрочная часть	39,164,368	39,172,956
Краткосрочная часть		
Заем, выданный АО «Шардаринская ГЭС»	950,000	950,000
Заем, выданный АО «Алматинские электрические станции»	-	3,400,000
Облигации АО «Мойнакская ГЭС»	7,000,000	7,000,000
Заем, выданный ТОО «Экибастузская ГРЭС 1»	-	7,000,000
Финансовая помощь, выданная ТОО "Ereymentau Wind Power"	2,338,131	-
Облигации АО «МРЕК»	384,600	384,600
Заем, выданный АО «Балхашская ТЭС»	377,301	377,301
Вознаграждения, начисленные по займам выданным	235,938	246,998
Вознаграждение по облигациям	167,151	182,055
Финансовая помощь, выданная АО «Усть-Каменогорская ГЭС»	30,390	30,390
Займы, предоставленные АО «Жамбылская ГРЭС имени Т.И. Батурова»	5,442	5,442
За вычетом: резерва под обесценение	(592,050)	(583,640)
Итого займы выданные – краткосрочная часть	10,896,903	18,993,146

Займы выданные и финансовая помощь дочерним компаниям

В январе 2021 года АО «Алматинские электрические станции» досрочно погасила основной долг по займу в сумме 3,400,000 тысяч тенге.

В январе 2021 года ТОО «Экибастузская ГРЭС 1» досрочно погасила основной долг в сумме 7,000,000 тысяч тенге.

В июне 2021 года Компания предоставила финансовую помощь сроком на 12 месяцев. Балансовая стоимость займа представляет собой приведенную стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением ставки 11,2%. Величина разницы между справедливой стоимостью займа на дату первоначального признания и его номинальной стоимостью в сумме 261,871 тысяча тенге признана в качестве взноса в капитал ТОО "Ereymentau Wind Power".

7 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей дочерних предприятий	752,207	727,652
Задолженность по предоставленной финансовой гарантии ТОО «ПВЭС»	-	1,547,542
Прочая дебиторская задолженность работников	71,133	71,814
За вычетом: резерва под обесценение	(132,547)	(110,739)
Итого прочие долгосрочные активы	690,793	2,236,269

Дебиторская задолженность на 30 июня 2021 года в сумме 752,207 тысяч тенге представляет собой финансовую задолженность ТОО «Информ-Систем» с внутренним рейтингом «SK A». На 30 июня 2021 года дебиторская задолженность не обесценена и не просрочена и полностью выражена в тенге.

8 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей дочерних предприятий	9,296,268	9,022,234
Дебиторская задолженность ТОО «Тауба Invest»	760,025	760,025
Краткосрочные депозиты	5,804	5,304
Дивиденды к получению	13,910,810	449
За вычетом: резерва под обесценение	(1,972,166)	(1,360,055)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	22,000,741	8,427,957
Авансы уплаченные	29,733	20,074
Прочие	262,322	308,429
Итого прочие краткосрочные активы	22,292,796	8,756,460

Дебиторская задолженность

Прочие краткосрочные активы преимущественно включает в себя задолженность ТОО "Восточно-Казахстанская Энергетическая Компания" (далее ВКЭК) в сумме 9,239,481 тысяча тенге за акции АО «ВК РЭК», которые были реализованы в течение 2017 года. По состоянию на 30 июня 2021 года Компания начислила 100% резерв под обесценение дебиторской задолженности ТОО «Тауба Invest».

9 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах – тенге	447,014	526,439
Денежные средства на банковских счетах – доллары США	11	12
Денежные средства в кассе	2,730	2,737
Денежные средства на банковских счетах – евро	580,854	516,304
Денежные средства на срочных депозитах до 3 мес.– тенге	140,000	550,000
За вычетом: резерва под обесценение	(120)	(243)
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,170,489	1,595,249

10 Акционерный капитал

На 30 июня 2021 года 5,601,812 выпущенных простых акций были полностью оплачены в размере 376,045,927 тысяч тенге (31 декабря 2020 год: 5,601,812 акций). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Компания не имеет привилегированных акций. Количество объявленных акций равняется 8,602,187. На 30 июня 2021 года ФНБ «Самрук-Казына» является 100% акционером Компании (2020 год: 100%).

12 апреля 2021 года Компания объявила о выплате дивидендов Единственному Акционеру в размере 3,242,143 тысячи тенге – 578.77 тенге за акцию (9 июня 2020 года: 3,066,231 тысяча тенге). На 30 июня 2021 года дивиденды выплачены в полном объеме.

11 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная часть		
Долгосрочные банковские займы	56,334,443	60,308,279
Займы от Самрук-Казына	65,595,251	65,293,870
Облигации	24,829,016	24,819,395
Итого долгосрочная часть займов	146,758,710	150,421,544
Краткосрочная часть		
Займы от дочерних организаций	24,153,703	38,411,690
Краткосрочные банковские займы	5,142,235	3,042,235
Займы от Самрук-Казына	2,381,109	2,381,109
Проценты начисленные – облигации	360,287	360,287
Проценты начисленные – банковские займы	1,682,573	1,584,825
Проценты начисленные – займы от Самрук-Казына и ДЗО	215,369	212,878
Итого краткосрочная часть займов	33,935,276	45,993,024
Итого займы	180,693,986	196,414,568

12 Доходы по дивидендам

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	29,000,000	29,000,000	29,000,000	-
Forum Muider B.V	72,905	95,803	72,905	95,803
АО «Бухтарминская ГЭС»	820,299	1,373,311	820,299	1,373,311
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	1,410,354	600,000	-	(416,790)
АО «Алматинские электрические станции»	852,741	610,921	852,741	-
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	504,551	407,518	-	407,518
ТОО «Energy Solutions Center»	4,004	-	-	-
Итого доходы по дивидендам	32,664,854	32,087,553	30,745,945	1,459,842

13 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы	1,553,904	1,293,899	776,929	572,064
Услуги специализированного конторского обслуживания	311,983	286,009	156,458	141,006
Износ ОС и амортизация НМА	259,897	252,911	130,790	162,535
Налоги	122,282	45,542	39,151	38,003
Услуги по обслуживанию информационных систем	60,896	75,181	30,448	42,008
Командировочные расходы	45,083	41,338	25,799	5,912
Консультационные и прочие услуги	32,902	107,320	39,151	15,902
Обучение персонала и связанные расходы	25,065	14,859	11,317	3,963
Страхование	24,059	19,683	10,866	10,294
Прочие	262,116	295,096	154,332	136,625
Итого общие и административные расходы	2,698,187	2,431,838	1,375,241	1,128,312

14 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Амортизация дисконта по финансовым активам	1,739,264	978,143	550,008	587,038
Процентные доходы по выданным займам и облигациям	2,372,859	2,939,404	1,160,618	1,453,589
Процентные доходы по банковским депозитам	31,149	59,027	11,016	25,135
Прочие	134,594	87,916	69,450	45,273
Итого финансовые доходы	4,277,866	4,064,490	1,791,092	2,111,035

15 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2021 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Расходы по вознаграждению по займам и облигациям	6,849,793	6,754,700	3,494,649	3,353,527
Амортизация дисконта приведенной стоимости по займам и финансовой помощи	4,356,472	5,097,454	2,088,144	2,573,191
Расходы по финансовой аренде	96,209	68,438	48,534	32,594
Прочие	175,900	26,253	-	7,664
Итого финансовые расходы	11,478,374	11,946,845	5,631,327	5,966,976

16 Подоходный налог

Подоходный налог представляет собой налог, удерживаемый у источника выплаты по депозитам. Компания не ожидает в будущем получение налогооблагаемой прибыли.

17 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Кроме информации, указанной ниже, на 30 июня 2021 года не было каких-либо условных и договорных обязательств и операционных рисков, кроме раскрытых в отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Судебные разбирательства

В 2020 году АО «Транстелеком» подал иск о взыскании фактически оказанных услуг и понесенных расходов по Договору закупки «Услуги консультационные по внедрению целевых (базовых) процессов АО «Самрук-Энерго». 3 февраля 2021 года судом утверждено медиативное соглашение, заключенное между АО «Самрук-Энерго» и АО «Транстелеком» от 2 февраля 2021 года, согласно которому АО «Самрук-Энерго» 8 февраля 2021 года оплатил сумму за фактически выполненный объем работ в размере 700,000 тысяч тенге.

Риск ликвидности

По состоянию на 30 июня 2021 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 943,127 тысяч тенге.

Рассматривались следующие факторы при оценке способности Компании 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 Компании в размере 24,546,586 тысяч тенге представляют собой задолженность перед дочерними организациями Компании по привлеченной финансовой помощи и оказанным услугам.
- На 30 июня 2021 года по группе Компаний есть доступные средства в рамках возобновляемых кредитных линий от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 79.7 миллиардов тенге, от ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 14 миллиардов тенге, и от ДБ АО «ВТБ Банк» (Казахстан) на общую сумму 6 миллиардов тенге.

Ковенанты по займам

У Компании есть определенные ковенанты по займам и облигациям. Несоблюдение данных ковенантов может привести к негативным последствиям для Компании, включая рост затрат по займам и объявление дефолта. По первого полугодия 2021 года Компания исполнила нормативные значения ковенантов по займам.

Долгосрочные финансовые гарантии

На 30 июня 2021 года Компания имеет гарантии, выданные в отношении займов полученных дочерними компаниями АО «Шардаринская ГЭС». Справедливая стоимость гарантий при первоначальном признании была определена как сумма, полученная в результате применения к покрытой гарантиями сумм процентной ставки, представляющей разницу между процентной ставкой, по которой заемщик получил кредит, обеспеченный Компанией, и процентной ставкой, которая применялась бы, если бы Компания не выдавала гарантию. Стоимость гарантии расценивается как инвестиция в дочернее предприятие.

	Долгосрочная финансовая гарантия		Сумма гарантированных обязательств		Период гарантии		Оценочная ставка по гарантии
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Год выпуска гарантии	Период действия гарантии	
В тысячах казахстанских тенге							
Компания АО Шардаринская ГЭС»	1,188,159	1,272,264	19,819,545	21,235,227	2015 г.	13 лет	3%
Итого	1,188,159	1,272,264	19,819,545	21,235,227			

18 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на 2 Уровне и 3 Уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	1,170,489	-	1,170,489	-	1,595,249	-	1,595,249
Депозиты с фиксированным сроком	-	5,804	-	5,804	-	5,304	-	5,304
Финансовая дебиторская задолженность	-	9,806,721	-	8,703,787	-	9,029,447	-	9,039,117
Дивиденды к получению	-	13,910,810	-	13,910,810	-	449	-	449
Задолженность дочерних организаций по выданной гарантии	-	-	-	-	-	1,659,976	-	1,547,542
Займы выданные	-	49,748,351	-	50,061,271	-	57,869,854	-	58,166,102
Задолженность работников	-	71,133	-	71,133	-	71,814	-	71,814
Итого финансовые активы	-	74,713,308	-	73,923,294	-	70,232,093	-	70,425,577
Обязательства								
Займы	-	177,288,166	-	180,693,986	-	196,732,177	-	196,414,568
Обязательства по аренде	-	1,475,340	-	1,370,936	-	1,651,604	-	1,474,019
Финансовые гарантии выданные	-	919,029	-	1,188,159	-	1,120,906	-	1,272,264
Финансовая кредиторская задолженность	-	443,673	-	443,673	-	1,196,077	-	1,196,077
Итого финансовые обязательства	-	180,126,208	-	183,696,754	-	200,700,764	-	200,356,928

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.

19 События после отчетной даты

8 июля 2021 года Компания провела частичное погашение займа в АО «Народный банк Казахстана» в размере 1,000,000 тысяч тенге.

23 июля 2021 года Компания выплатила очередной транш по займу Европейского Банка Реконструкции и Развития в размере 1,521,117 тысяч тенге.

27 июля 2021 года получен займ от ДБ АО Сбербанк в рамках кредитной линии в сумме 850,000 тысяч тенге сроком на 3 месяца с процентной ставкой 10.4 %.

20 Балансовая стоимость одной акции**Балансовая стоимость одной акции**

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

Ниже представлена таблица по расчету балансовой стоимости одной акции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Итого активы	623,188,696	621,293,694
Минус: нематериальные активы	(571,506)	(636,073)
Минус: итого обязательства	(184,294,904)	(201,001,211)
Чистые активы для простых акций	438,322,286	419,656,410
Количество простых акций на отчетную дату	5,601,812	5,601,812
Балансовая стоимость одной акции, тенге	78,247	74,914