



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

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

30 сентября 2024 года

Содержание

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1	Группа Самрук-Энерго и её деятельность	7
2	Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике	7
3	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
4	Информация по сегментам	12
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	15
6	Основные средства	18
7	Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	19
8	Прочие долгосрочные активы	20
9	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	21
10	Прочие краткосрочные активы	21
11	Денежные средства и их эквиваленты	22
12	Капитал	22
13	Резерв под обязательства по ликвидации активов	23
14	Займы	23
15	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	25
16	Выручка	25
17	Себестоимость продаж	26
18	Общие и административные расходы	26
19	Финансовые доходы	27
20	Финансовые расходы	27
21	Подоходный налог	28
22	Условные и договорные обязательства и операционные риски	28
23	Справедливая стоимость финансовых инструментов	32
24	События после отчетной даты	33
25	Балансовая стоимость одной акции	33

АО «САМУРҰҚ-ЭНЕРҒО»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудировано)

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано) (пересчитано)*	31 декабря 2022 г. (аудировано) (пересчитано)*
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	829,699,409	807,305,400	762,029,035
Инвестиционная собственность		111,674	101,634	104,999
Нематериальные активы		4,073,766	3,873,844	3,953,543
Актив в форме права пользования		2,621,008	3,287,300	2,652,394
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	7	94,160,883	90,636,503	88,567,345
Прочие долгосрочные активы	8	137,735,539	87,565,678	40,566,491
Итого долгосрочные активы		1,068,402,279	992,770,359	897,873,807
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы		24,641,845	24,375,011	15,629,358
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	74,573,421	66,637,094	41,165,465
Прочие краткосрочные активы	10	24,306,051	15,683,819	16,343,479
Предоплата по подоходному налогу		2,703,029	4,389,702	4,131,810
Денежные средства и их эквиваленты	11	64,598,853	43,662,456	39,138,573
Итого краткосрочные активы		190,823,199	154,748,082	116,408,685
ИТОГО АКТИВЫ		1,259,225,478	1,147,518,441	1,014,282,492

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

Подписано от имени руководства 11 ноября 2024 года.

Камалов Алмасбек Азаматдинович
Управляющий директор по
экономике и финансам



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

АО «САМУРК-ЭНЕРГО»


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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г. (аудировано) (пересчитано)*	31 декабря 2022 г. (аудировано) (пересчитано)*
	Прим.			
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал		507,435,225	443,567,998	378,531,570
Прочий резервный капитал		135,362,170	167,372,454	167,236,573
Нераспределенная прибыль		123,070,356	78,607,607	28,012,639
Капитал, причитающийся акционерам Группы		765,867,751	689,548,059	573,780,782
Доля неконтролирующих акционеров		2,614,055	2,368,160	1,718,695
ИТОГО КАПИТАЛ		768,481,806	691,916,219	575,499,477
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Резерв под обязательства по ликвидации активов	13	26,498,036	22,889,811	21,561,994
Обязательства по вознаграждениям работникам		2,254,781	2,041,793	2,225,947
Займы	14	281,307,863	218,207,129	147,794,163
Прочие долгосрочные обязательства		218,908	74,169	376,922
Долгосрочные обязательства по аренде		1,157,828	1,504,522	1,132,295
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		65,455,021	69,244,143	72,078,167
Итого долгосрочные обязательства		376,892,437	313,961,567	245,169,488
Краткосрочные обязательства				
Резерв под обязательства по ликвидации активов	13	566,402	1,064,605	66,400
Займы	14	42,412,787	51,986,950	118,132,815
Обязательства по вознаграждениям работникам		322,667	267,402	202,736
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	51,689,955	73,523,643	58,622,623
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет		12,306,810	10,736,129	11,311,801
Краткосрочные обязательства по аренде		643,367	1,028,595	925,658
Подоходный налог к уплате		5,909,247	3,033,331	4,351,494
Итого краткосрочные обязательства		113,851,235	141,640,655	193,613,527
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		490,743,672	455,602,222	438,783,015
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1,259,225,478	1,147,518,441	1,014,282,492
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	25	109,951	109,006	101,472

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

Подписано от имени руководства 11 ноября 2024 года.


«САМУРК - ЭНЕРГО»
 БСН/БИН
 070540008194
 Камалов Алмасби Нызаматдинович
 Управляющий директор по
 экономике и финансам


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

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

	Прим.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября		3 месяца, закончившиеся 30 сентября	
		2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано) (пересчитано)*	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано) (пересчитано)*
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>					
Выручка	16	413,929,552	322,928,642	133,070,701	99,647,575
Себестоимость продаж	17	(260,857,081)	(247,454,942)	(86,995,962)	(76,420,374)
Валовая прибыль		153,072,471	75,473,700	46,074,739	23,227,201
Расходы по реализации		(6,487,757)	(6,349,940)	(2,003,032)	(1,854,658)
Общие и административные расходы	18	(12,864,100)	(11,268,385)	(3,611,061)	(3,585,526)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	3,457,713	8,787,627	(1,377,221)	(344,687)
Доходы от восстановления/(убытки от) обесценения нефинансовых активов (нетто)		54,020	(14,062,442)	39,121	7,876
(Убытки от)/доходы от восстановления обесценения финансовых активов (нетто)		(3,322,570)	1,278,820	(103,837)	302,124
Финансовые доходы	19	6,390,884	5,257,772	2,553,806	1,311,313
Финансовые расходы	20	(22,142,902)	(18,223,128)	(7,277,092)	(5,361,250)
Прочие доходы		1,521,588	2,970,079	656,130	942,545
Прочие расходы		(430,929)	(627,206)	(198,886)	(419,794)
Прибыль до налогообложения		119,248,418	43,236,897	34,752,667	14,225,144
Расходы по подоходному налогу	21	(23,422,482)	(12,145,370)	(7,066,108)	(4,024,098)
Прибыль/(убыток) за период		95,825,936	31,091,527	27,686,559	10,201,046
Прочий совокупный доход (Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков)					
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности					
		72,907	197,208	(106,028)	(18,771)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		95,898,843	31,288,735	27,580,531	10,182,275
Прибыль/(убыток) причитающаяся:					
Акционерам Группы		95,580,041	30,990,994	27,563,633	10,166,397
Неконтролирующим акционерам		245,895	100,533	122,926	34,649
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		95,825,936	31,091,527	27,686,559	10,201,046
Итого совокупный доход/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		95,652,948	31,188,202	27,457,605	10,147,626
Неконтролирующим акционерам		245,895	100,533	122,926	34,649
Итого совокупный доход/(убыток) за период		95,898,843	31,288,735	27,580,531	10,182,275

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Причитающиеся акционерам Группы			Итого	Доля неконтро- лирующих Акционеров	Итого капитал
		Акционер- ный капитал	Прочий резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на 1 января 2023 г.		378,531,570	124,850,717	28,012,639	531,394,926	1,718,695	533,113,621
Эффект от приобретения предприятий под общим контролем*		-	42,385,856	-	42,385,856	-	42,385,856
Остаток на 1 января 2023 г. (пересчитано)*		378,531,570	167,236,573	28,012,639	573,780,782	1,718,695	575,499,477
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	20,800,027	20,800,027	65,884	20,865,911
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	215,979	-	215,979	-	215,979
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	215,979	20,800,027	21,016,006	65,884	21,081,890
Дивиденды объявленные		-	-	(6,140,000)	(6,140,000)	-	(6,140,000)
Остаток на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)		378,531,570	167,452,552	42,672,666	588,656,788	1,784,579	590,441,367
Остаток на 1 января 2024 г.		443,567,998	124,986,598	69,051,939	637,606,535	2,368,160	639,974,695
Эффект от приобретения предприятий под общим контролем*		-	42,385,856	9,555,668	51,941,524	-	51,941,524
Остаток на 1 января 2024 г. (пересчитано)*		443,567,998	167,372,454	78,607,607	689,548,059	2,368,160	691,916,219
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	95,580,040	95,580,040	245,895	95,825,935
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	72,907	-	72,907	-	72,907
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	72,907	95,580,040	95,652,947	245,895	95,898,842
Эмиссия акций при приобретении предприятий под общим контролем	2, 12	63,867,227	(33,428,805)	(26,301,422)	4,137,000	-	4,137,000
Дивиденды объявленные	12	-	-	(24,815,869)	(24,815,869)	-	(24,815,869)
Дисконт по займам полученным от Акционера	14	-	1,345,614	-	1,345,614	-	1,345,614
Остаток на 30 сентября 2024 г. (неаудировано)		507,435,225	135,362,170	123,070,356	765,867,751	2,614,055	768,481,806

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

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано) (пересчитано)*
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		119,248,417	43,236,897
Корректировки на:			
Износ и амортизацию (Доходы от восстановления)/убытки от обесценения нефинансовых активов (нетто)		43,400,966 (54,020)	51,736,556 14,062,442
(Убытки)/доходы от восстановления обесценения финансовых активов (нетто)		3,322,570	(1,265,216)
Финансовые расходы	20	22,142,902	18,223,128
Финансовые доходы	19	(6,390,884)	(5,257,772)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	(3,457,713)	(8,787,627)
Прочие корректировки		(68,503)	2,674,972
		178,143,735	114,623,380
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов		(14,751,814)	(2,696,863)
Изменение товарно-материальных запасов		(1,845,471)	(6,595,207)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств		(1,974,339)	(2,922,891)
Изменение задолженности по вознаграждениям работникам		347,160	(239,192)
Изменение налогов к уплате		(4,014,007)	554,945
		155,905,264	102,724,172
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Подходный налог уплаченный		(22,592,141)	(16,827,641)
Проценты уплаченные		(9,227,523)	(9,267,593)
Дивиденды полученные		-	1,052,246
		124,085,600	77,681,184
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(122,008,091)	(93,108,962)
Приобретение нематериальных активов		(392,862)	(156,991)
Поступления от реализации долговых инструментов		47,038,066	17,612,843
Приобретение долговых инструментов		(57,628,282)	(21,713,886)
Процентный доход полученный		6,219,583	3,638,397
Поступления от реализации акций дочерних компаний		-	7,901,055
Прочие поступления		8,720	215,760
		(126,762,866)	(85,611,784)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление по выпущенным облигациям и займам полученным		162,045,579	58,035,244
Поступление от эмиссии акций		4,137,000	24,201,138
Погашение займов		(116,309,669)	(72,169,565)
Выплата основного долга по финансовой аренде		(831,601)	(511,956)
Дивиденды, выплаченные Акционеру		(24,815,868)	(6,139,945)
Дивиденды, выплаченные доле неконтролирующих акционеров		(478,878)	(115,175)
Прочие выплаты		(207,272)	-
		23,539,291	3,299,741
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
Эффект курсовых разниц на денежные средства		71,370	61,713
Минус резерв на обесценение денежных средств		3,002	(6,803)
		20,936,397	(4,575,949)
Чистое увеличение денежных средств			
Денежные средства на начало года:	11	43,662,456	39,138,573
Денежные средства на конец отчетного периода:	11	64,598,853	34,562,624

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

Движение денежных средств в результате приобретения основных средств включает выплаченное капитализированное вознаграждение в сумме 9,856,346 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 7,780,791 тысяча тенге).

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной 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 три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, для АО «Самрук-Энерго» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Компания была образована 18 апреля 2007 года и зарегистрирована 10 мая 2007 года. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Группа была создана с целью консолидации предприятий энергетического комплекса Республики Казахстан (далее – РК).

По состоянию на 30 сентября 2024 года единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее «Самрук-Қазына»). Правительство Республики Казахстан является конечной контролирующей стороной Компании.

Основная деятельность

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

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

Адрес и место осуществления деятельности

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике

Основа подготовки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три и Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная финансовая отчетность не включает всех примечаний, которые обычно включаются в годовую финансовую отчетность. Соответственно, настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подлежит ознакомлению вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО. Основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности соответствуют тем положениям учетной политики, которые использовались при подготовке отчетности за последний финансовый год, за исключением учета подоходного налога.

Расходы по подоходному налогу для промежуточного периода основываются на расчетной средней действующей ставке подоходного налога, ожидаемой для всего финансового года. Эффективная налоговая ставка за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, отличается от установленной ставки корпоративного подоходного налога ввиду ожидаемого использования непризнанных налоговых активов.

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

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

Сезонность операций

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

Кроме того, ремонт и техническое обслуживание, проводимые Группой, могут быть подвержены сезонным колебаниям. Значительный объем работ по техническому обслуживанию и ремонту, как ожидается, будет проведен во второй половине 2024 года, что значительно увеличит расходы Группы, время простоя энергоблоков и снижение уровня производства электроэнергии.

Обменные курсы

На 30 сентября 2024 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 481.19 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США).

Принцип непрерывной деятельности

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

Изменение в презентации

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

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

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

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении

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

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года	Три месяца, закончившиеся 30 сентября 2023 года
Выручка	15,190,469	4,246,734
Себестоимость продаж	(8,310,351)	(2,000,981)
Валовая прибыль	6,880,118	2,245,753
Общие и административные расходы	(663,723)	(198,686)
Доходы от восстановления обесценения финансовых активов, (нетто)	94	79
Финансовые доходы	498,997	171,185
Прочие доходы	53,862	20,261
Прочие расходы	(7,869)	(1,685)
Прибыль до налогообложения	6,761,479	2,236,907
Расходы по подоходному налогу	(1,302,805)	(449,209)
Итого прибыль за период	5,458,674	1,787,698

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств

Чистые денежные потоки за Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, были следующими:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7,036,485
Инвестиционные	(1,301,518)
Финансовые	(4,098,945)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	1,636,022

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Примененные ключевые учетные оценки и профессиональные суждения соответствуют тем учетным оценкам и профессиональным суждениям, примененным в ходе подготовки годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и принятия новых и измененных стандартов.

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Руководство Группы провело анализ признаков обесценения основных средств дочерних компаний АО «Алматинские Электрические Станции» (далее – «АлЭС»), ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее «ЭГРЭС-1»), АО «Алатау Жарық Компаниясы» (далее «АЖК»), а также инвестиции в совместное предприятие АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее «СЭГРЭС-2»), который проводился согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне Республики Казахстан;
- Увеличение предельных тарифов на электроэнергию для энергопроизводящих организаций с 1 января 2024 года согласно Приказу МЭ РК на 10-27% от действующих тарифов с возможностью корректировки тарифов при увеличении основных затрат, согласно Правил утверждения предельного тарифа на электрическую энергию;
- Увеличение тарифа на передачу электроэнергии с 1 января 2024 года на 6.7% и с 1 августа 2024 года на 28.5% согласно совместным приказам ДКРЕМ МНЭ РК г. Алматы и Алматинской области;
- Увеличение тарифа на теплоэнергию с вводом с 1 января 2024 года на 11%, и с 01 сентября 2024 года на 6,9% согласно Закону РК «О естественных монополиях»;
- Перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 30 сентября 2024 года;
- Планируется модернизация Алматинских ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 (Примечание 22). Остаточная стоимость существующих активов угольных энергоблоков этих станций, подлежащих консервации или демонтажу, к моменту ввода в эксплуатацию новых газотурбинных/парогазовых энергоблоков будет равна нулю;
- Отсутствие значительных изменений, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем, и иметь существенное влияние на возмещаемую стоимость активов.

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Группы пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Группы приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов этих дочерних компании и инвестиции в совместное предприятие по состоянию на 30 сентября 2024 года.

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

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

Сумма элиминации за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, составила 22,210,833 тысячи тенге и 66,082,965 тысяч тенге, соответственно. Данная проводка отражена для целей презентации выручки и себестоимости Группы как единой экономической единицы и не влияет на финансовые результаты Группы.

Если бы расчетная средневзвешенная цена реализации отличалась на 10% от оценок руководства, сумма элиминации за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, выручка и себестоимость продаж должны были бы увеличиться/уменьшиться на 2,221,083 тысячи тенге и 6,608,296 тысяч тенге.

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

Договор доверительного управления имуществом ТОО Экибастузская ТЭЦ

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

Договор доверительного управления ТОО «ПГУ Туркестан»

16 мая 2024 года между АО «Самрук-Қазына» и АО «Самрук-Энерго» заключен Договор о передаче ТОО «ПГУ Туркестан» в доверительное управление. Договор действовал на период проектирования и строительства, до передачи в эксплуатацию электростанции в Туркестанской области, но не позднее 31 декабря 2026 года.

30 сентября 2024 года между АО «Самрук-Қазына» и АО «Самрук-Энерго» заключено Соглашение о расторжении Договора о доверительном управлении от 16 мая 2024 года №1884-И.

4 Информация по сегментам

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

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

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

Группа осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Производство теплоэнергии и электроэнергии;
- Передача и распределение электроэнергии;
- Реализация электроэнергии.

4 Информация по сегментам (продолжение)

(б) Результаты деятельности операционных сегментов

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

	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Итого		
	9 месяцев, закончившиеся		9 месяцев, закончившиеся		9 месяцев, закончившиеся		9 месяцев, закончившиеся		9 месяцев, закончившиеся		
	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.	
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>											
Общая выручка сегмента -											
Продажа электроэнергии	153,036,445	184,375,671	-	-	174,805,102	120,688,717	-	-	327,841,547	305,064,388	
Внутрисегментная выручка		(42,303,945)	-	-	(1,538)	(1,269)	-	-	(1,538)	(42,305,214)	
Внешняя выручка -Продажа электроэнергии	153,036,445	142,071,727	-	-	174,803,564	120,687,448	-	-	327,840,009	262,759,174	
Продажа тепловой энергии	18,607,252	14,706,526	-	-	-	-	-	-	18,607,252	14,706,526	
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	43,567,861	27,065,234	-	-	-	-	-	-	43,567,861	27,065,234	
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	4,968,153	4,380,771	-	-	-	-	-	-	4,968,153	4,380,771	
Общая выручка сегмента -											
Передача электроэнергии	-	-	64,941,479	47,750,664	-	-	-	-	64,941,479	47,750,664	
Внутрисегментная выручка	-	-	(59,849,852)	(39,403,775)	-	-	-	-	(59,849,852)	(39,403,775)	
Внешняя выручка -Передача электроэнергии	-	-	5,091,627	8,346,889	-	-	-	-	5,091,627	8,346,889	
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	12,076,995	3,323,089	12,076,995	3,323,089	
Продажа химической воды	1,388,861	1,385,419	-	-	-	-	-	-	1,388,861	1,385,419	
Итого прочие	427,697	1,636,028	-	-	-	-	1,352,421	1,140,822	1,780,118	2,776,850	
Внутрисегментная выручка - прочие	(40,810)	(792,909)	-	-	-	-	(1,368,275)	(1,140,822)	(1,409,085)	(1,933,731)	
Внешняя выручка - прочие	388,794	961,539	-	-	-	-	-	-	388,794	961,540	
Итого внешняя выручка	221,957,366	190,571,216	5,091,627	8,346,889	174,803,564	120,687,448	12,076,995	3,323,089	413,929,552	322,928,642	

4 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.
Себестоимость продаж	(168,146,767)	(170,146,787)	(47,462,869)	(37,713,040)	(170,945,927)	(122,458,095)	(1,082,092)	(770,606)	126,780,574	83,633,587	(260,857,081)	(247,454,942)
За минусом амортизации	33,263,077	42,526,313	7,328,268	6,823,267	205,686	203,710	1,374,903	426,150	1,229,109	-	43,401,043	49,979,440
Расходы по реализации	(6,487,757)	(6,349,940)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,487,757)	(6,349,940)
Финансовые расходы	(10,280,691)	(7,909,116)	(1,006,744)	(839,391)	(1,066,827)	(553,426)	(16,118,307)	(14,428,745)	6,329,667	5,507,551	(22,142,902)	(18,223,128)
За минусом расходов по процентам	5,377,541	3,641,453	341,587	299,027	1,011,590	524,975	8,596,029	8,070,643	(2,741,452)	(1,992,203)	12,585,295	10,543,895
Финансовые доходы	2,513,819	2,342,428	118,013	238,651	417,200	204,086	9,646,767	8,498,037	(6,304,915)	(6,025,430)	6,390,884	5,257,772
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиции	-	-	-	-	-	-	3,457,713	8,787,627	-	-	3,457,713	8,787,627
Обесценение нефинансовых активов	54,020	(14,062,442)	-	-	-	-	-	-	-	-	54,020	(14,062,442)
Капитальные затраты	(86,160,458)	(84,858,940)	(6,944,503)	(6,944,503)	(53,493)	(53,493)	(104,514)	(101,514)	-	-	(93,262,968)	(91,958,450)
Активы отчетного сегмента	948,890,670	792,795,723	164,083,301	151,667,099	28,476,317	18,696,399	895,208,469	689,681,833	(777,433,279)	(614,474,564)	1,259,225,478	1,038,366,490
Обязательства отчетного сегмента	323,962,468	265,731,502	37,145,369	38,862,343	38,736,711	30,920,564	237,694,007	164,510,565	(146,794,883)	(86,510,349)	490,743,672	413,514,625

(в) Сверка скорректированной EBITDA к прибыли до налогообложения

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.	сентября 2024 г.	сентября 2023 г.
Итого консолидированная скорректированная EBITDA	140,518,239	110,865,719	24,456,760	16,408,302	3,047,761	(2,411,839)	50,396,169	15,939,974	(43,529,182)	(29,345,648)	174,889,746	111,465,011
Износ и амортизация	(33,263,077)	(42,526,313)	(7,328,268)	(6,823,267)	(205,686)	(203,710)	(1,374,903)	(426,150)	(1,229,109)	-	(43,401,043)	(49,979,440)
Финансовые доходы	2,513,819	2,342,428	118,013	238,651	417,200	204,086	9,646,767	8,498,037	(6,304,915)	(6,025,430)	6,390,884	5,257,772
Финансовые расходы	(10,280,691)	(7,909,116)	(1,006,744)	(839,391)	(1,066,827)	(553,426)	(16,118,307)	(14,428,745)	6,329,667	5,507,551	(22,142,902)	(18,223,128)
Обесценение нефинансовых активов	54,020	(14,062,442)	-	-	-	-	-	-	-	-	54,020	(14,070,945)
Доля в результатах совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	-	3,457,713	8,787,627	-	-	3,457,713	8,787,627
Прибыль до налогообложения	99,542,309	48,710,275	16,239,760	8,984,295	2,192,449	(2,964,889)	46,007,439	18,370,743	(44,733,539)	(29,863,527)	119,248,418	43,236,897

4 Информация по сегментам (продолжение)

(е) Крупнейшие клиенты

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

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны включают компании под контролем Самрук-Қазына. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Группы предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д. Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Энерго	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Қазына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	273,948	4,780	13,432,662	-	36,216,488
Денежные средства и их эквиваленты	4,378	-	-	-	496
Средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	-
Средства в кредитных учреждениях	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	1,219,061	510	-	5,247,690	6,483,557
Займы полученные	-	15,164,400	2,726	116,766,931	10,571,619
Обязательство по финансовой аренде	10,886	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3,718,376	4,783,887	3,677	11,010	18,551,727

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

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

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Энерго	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Қазына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Выручка	2,577,777	4,512	12,242,808	-	202,166,839
Себестоимость	37,098,464	39,193,329	290,036	-	47,329,839
Общие и административные расходы	607,129	-	-	-	-
Расходы по реализации	6,345,360	-	-	-	-
Прочие расходы	1,138	-	-	1,025	1,055,699
Прочие доходы	4,011	28	-	-	-
Финансовые доходы	56,798	-	-	248,715	690,155
Финансовые расходы	53,092	1,604,524	-	7,105,985	965,400

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Энерго	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Қазына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Выручка	25,766,744	1,061,003	225,018	-	90,825,725
Себестоимость	32,811,596	34,942,511	29,181	-	47,647,867
Общие и административные расходы	547,204	-	-	-	-
Расходы по реализации	6,248,430	-	-	-	-
Прочие расходы	10,332	-	-	-	-
Прочие доходы	9,138	31	29	-	1,244,226
Финансовые доходы	10,918	-	-	-	161,108
Финансовые расходы	1,965	1,552,601	-	6,198,670	654,658

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Энерго	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Қазына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Выручка	813,517	4,512	4,242,104	-	58,165,445
Себестоимость	10,168,103	13,759,039	4,821	-	17,127,167
Общие и административные расходы	235,524	-	-	-	-
Расходы по реализации	1,960,616	-	-	-	-
Прочие расходы	460	-	-	34	440
Прочие доходы	1,678	11	-	-	-
Финансовый доход	4,064	-	-	174,826	416,848
Финансовые расходы	20,573	476,237	-	2,531,573	308,225

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Энерго	Совместные предприятия и ассоцииро- ванные компании Самрук- Қазына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Выручка	883,915	62,086	54,078	-	54,842,516
Себестоимость	7,982,657	12,007,407	23,095	-	10,682,620
Общие и административные расходы	251,195	-	-	-	-
Расходы по реализации	1,810,434	-	-	-	-
Прочие расходы	1,500	6	-	-	-
Прочие доходы	3,911	31	27	-	431,242
Финансовый доход	3,707	-	-	-	74,712
Финансовые расходы	483	591,081	-	2,126,387	199,009

На 30 сентября 2024 года, Группой были получены следующие гарантии от связанных сторон:

- Корпоративная гарантия Самрук-Қазына на сумму 12,285,000 тысяч тенге по договору займа с Банком Развития Казахстана (31 декабря 2023 года: 12,285,000 тысяч тенге);
- Корпоративная гарантия Самрук-Қазына на сумму 130,000,000 тысяч тенге по договору займа АО «АлЭС» с Европейским банком реконструкции и развития (ЕБРР) в целях финансирования проекта по газификации Алматинской ТЭЦ-2. Также подписан договор гарантии от Самрук-Энерго в пользу Самрук-Қазына в размере 130,000,000 тысяч тенге в рамках гарантии, предоставленной Самрук-Қазына в пользу ЕБРР в качестве обеспечения по договору займа между АлЭС и ЕБРР. Освоение по данному займу не производилось (Примечание 14);
- Корпоративная гарантия Самрук-Қазына на сумму 98,000,000 тысяч тенге по договору займа АО «АлЭС» с Азиатским банком развития (АБР) в целях финансирования проекта по газификации Алматинской ТЭЦ-2. Также подписан договор гарантии от Самрук-Энерго в пользу Самрук-Қазына в размере 98,000,000 тысяч тенге в рамках гарантии, предоставленной Самрук-Қазына в пользу Азиатского банка развития в качестве обеспечения по договору займа между АлЭС и АБР. Освоение по данному займу не производилось (Примечание 14).
- Корпоративная гарантия от Самрук-Энерго в пользу Самрук-Қазына в размере 117,000,000 тысяч тенге в рамках гарантии, предоставленной Самрук-Қазына в пользу Банка Развития Казахстана. Освоение по данному займу не производилось.

Ниже представлено вознаграждение ключевого управленческого персонала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.
Ключевой руководящий персонал	253,955	292,066
Независимые директора – члены Совета директоров	27,501	21,446
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	281,456	313,512

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представляет собой заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам и вознаграждение независимым директорам – членам Совета директоров. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 30 сентября 2024 года состоит из 7 человек (30 сентября 2023 года: 5 человек). Независимые директора – члены Совета директоров по состоянию на 30 сентября 2024 года 4 человека (30 сентября 2023 года: 4 человека).

6 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2024 г.	289,835,374	804,939,045	23,216,449	249,034,101	1,367,024,969
Накопленный износ и обесценение	(125,641,209)	(412,007,658)	(10,322,856)	(11,747,846)	(559,719,569)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г. (пересчитано)	164,194,165	392,931,387	12,893,593	237,286,255	807,305,400
Поступления	2,061,797	826,296	496,838	62,243,578	65,628,509
Изменение в учетной оценке	(224,080)	(371,433)	-	-	(595,513)
Перемещения	851,855	12,123,519	680,919	(13,656,293)	-
Выбытия	(55,232)	(909,417)	(160,319)	-	(1,124,968)
Износ	(10,617,150)	(30,356,283)	(1,281,735)	-	(42,255,168)
Износ по выбытиям	6,007	545,797	147,580	-	699,384
Восстановление обесценения	39,128	2,391	246	-	41,765
Стоимость на 30 сентября 2024 г.	292,469,714	816,608,010	24,233,887	297,621,386	1,430,932,997
Накопленный износ и обесценение	(136,213,224)	(441,815,753)	(11,456,765)	(11,747,846)	(601,233,588)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г.	156,256,490	374,792,257	12,777,122	285,873,540	829,699,409

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 10,025,810 тысяч тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 15.01% (31 декабря 2023 года: 15.77%).

Расходы по износу отнесены на следующие статьи прибыли и убытка и основных средств за год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.
Себестоимость продаж	42,088,503	48,811,231
Общие и административные расходы	113,432	176,324
Прочие операционные расходы	48,464	59,400
Капитализированные в незавершенное строительство	4,769	5,581
Итого расходы по износу	42,255,168	49,052,536

7 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

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

В тысячах казахстанских тенге	Совместные предприятия			Ассоциированные компании		Итого
	СЭГРЭС-2	Forum Muider	"Кокшетауская ТЭЦ"	Энергия Семиречья	Altyn Dala Energy	
Остаток на 1 января 2023 г.	20,408,582	68,158,762	-	-	-	88,567,345
Доля в прибыли/(убытке) за период	(2,229,721)	11,017,348	-	-	-	8,787,627
Дивиденды начисленные	(1,052,246)	-	-	-	-	(1,052,246)
Остаток на 30 сентября 2023 г.	17,126,615	79,176,110	-	-	-	96,302,726
Остаток на 1 января 2024 г.	10,695,459	79,941,043	-	-	-	90,636,503
Вклады в уставный капитал	-	-	62,000	-	4,667	66,667
Доля в прибыли/(убытке) за период	3,861,238	(384,155)	(14,703)	-	(4,667)	3,457,713
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 сентября 2024 г.	14,556,697	79,556,888	47,297	-	-	94,160,883

На 30 сентября 2024 года Группа имеет доли владения в следующих совместно контролируемых предприятиях:

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

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

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

- ТОО «Энергия Семиречья» (25%). Энергия Семиречья планирует строительство станции возобновляемых источников энергии. Акционерами ТОО «Энергия Семиречья» являются «Hydrochina Corporation» (доля участия 50%), АО «Самрук Энерго» (доля участия 25% через Qazaq Green Power PLC), «Powerchina Chegdu Engineering Corporation» (доля участия 15%), и Powerchina Resources Ltd (доля участия 10%).
- Частная компания «Altyn Dala Energy Ltd.» (доля участия 25% через Qazaq Green Power PLC). Остальная 75% доля владения принадлежит ТОО «TUMAR COMMERCE».

8 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Облигации	462,154	420,062
Долгосрочная дебиторская задолженность	424,293	424,293
Денежные средства с ограничением в использовании	270,955	241,806
Прочие долгосрочные финансовые активы	19,928	19,754
Минус: резерв на обесценение	(141,608)	(106,418)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	1,035,722	999,497
Предоплаты по долгосрочным активам	148,770,188	98,623,665
Долгосрочный НДС к возмещению	54,754	54,754
Прочие долгосрочные активы	3,387,414	3,400,301
Минус: резерв на обесценение	(15,512,539)	(15,512,539)
Итого прочие долгосрочные активы	137,735,539	87,565,678

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду	44,584,983	32,491,297
Восстановление блока №1 ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Б. Нуржанова" с установкой электрофильтров	41,975,431	7,193,085
Реконструкция Алматинской ТЭЦ-3	38,564,664	38,545,229
Строительство ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау	15,376,102	15,376,102
Капитальный ремонт энергоблоков ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Б. Нуржанова"	6,639,926	4,482,914
Капитальные ремонты объектов производственных департаментов АлЭС и Внедрение автоматизированной системы мониторинга эмиссий (АСМ) на источниках АО «АлЭС»	1,083,078	-
Строительство и реконструкция подстанций в г. Алматы и Алматинской области	385,541	374,575
Прочие	160,463	160,463
Итого предоплаты по долгосрочным активам	148,770,188	98,623,665

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

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	64,615,529	48,738,733
Дебиторская задолженность по операционной аренде	15,233,927	19,903,764
Минус: резерв на обесценение	(2,727,842)	(2,300,916)
Итого финансовая дебиторская задолженность	77,121,614	66,341,581
Прочая дебиторская задолженность	2,342,156	2,309,969
Минус: резерв на обесценение	(4,890,349)	(2,014,456)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	74,573,421	66,637,094

10 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Облигации и ценные бумаги	10,855,474	4,115,507
Денежные средства, ограниченные в использовании	305,662	307,929
Прочая дебиторская задолженность	446,929	416,625
Прочие финансовые краткосрочные активы	49,197	120,368
Срочные депозиты	2,943	1,673
Минус: резерв на обесценение	(513,696)	(514,938)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	11,146,509	4,447,164
Авансы поставщикам	7,645,582	4,940,567
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	2,811,418	3,318,835
Прочие нефинансовые краткосрочные активы	3,121,274	3,395,985
Минус: резерв на обесценение	(418,732)	(418,732)
Итого прочие краткосрочные активы	24,306,051	15,683,819

Облигации и ценные бумаги на 30 сентября 2024 года включают облигации Самрук-Қазына на сумму 5,248,715 тысяч тенге и Ноты Национального Банка РК на сумму 5,590,217 тысяч тенге. Номинальная стоимость одной облигации Самрук-Қазына составляют 1,000 тенге и сроком до 1 года. Купонная ставка вознаграждения рассчитывается как среднее базовых ставок, установленных НБРК в течение купонного периода, за вычетом фиксированной маржи в размере 0.75%. На 31 декабря 2023 года облигации и ценные бумаги включают Ноты Национального Банка РК на сумму 4,100,000 тысяч тенге.

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	51,248,160	37,217,680
Срочные депозиты	11,562,347	5,175,994
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,770,972	1,252,264
Денежные средства в кассе	17,374	16,518
Итого денежные средства и их эквиваленты	64,598,853	43,662,456

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Тенге	64,598,376	43,661,984
Доллары США	477	471
Евро	-	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	64,598,853	43,662,456

12 Капитал

На 30 сентября 2024 года 6,952,267 выпущенных простых акций были полностью оплачены (31 декабря 2023 года: 6,311,967 акций). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Компания не имеет привилегированных акций. Количество объявленных акций равняется 8,602,187 (31 декабря 2023 года: 8,602,187 акций).

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

25 апреля 2024 года Группа объявила о выплате дивидендов единственному акционеру в размере 20,565,904 тысячи тенге – 3,258.24 тенге за акцию. 11 апреля 2024 года Шульбинская ГЭС и УК ГЭС объявили о выплате дивидендов в пользу Самрук-Қазына в размере 3,249,965 и 1,000,000 тысяч тенге.

3 сентября 2024 года Самрук-Қазына осуществил взнос в уставный капитал Группы в сумме 4,137,000 тысяч тенге.

13 Резерв под обязательства по ликвидации активов

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв на 1 января		20,810,977	19,146,405
Изменение в учетной оценке через основные средства	6	(432,558)	(356,416)
Резерв за год		2,005,297	-
Амортизация дисконта	20	1,785,316	2,020,988
Сторнирование неиспользованных сумм		(339,190)	-
Итого резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов		23,829,842	20,810,977

Ниже представлено движение по резерву на ликвидацию золоотвалов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Резерв на 1 января		3,143,439	2,481,989
Изменение в учетной оценке через основные средства	6	(162,955)	132,290
Изменение в учетной оценке, отраженное в прочих операционных доходах		-	226,874
Амортизация дисконта	20	309,200	311,011
Прочие		(55,088)	(8,725)
Итого резерв на ликвидацию золоотвалов		3,234,596	3,143,439

14 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	133,629,704	106,921,024
Заем от Самрук-Қазына	79,057,339	70,394,751
Выпущенные облигации	67,918,700	40,122,505
Займы от потребителей	702,120	768,849
Итого займы – долгосрочная часть	281,307,863	218,207,129
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	15,343,548	26,317,015
Заем от Богатырь-Комир	15,164,400	15,489,217
Выпущенные облигации	8,655,754	413,567
Заем от Самрук-Қазына	2,811,176	9,351,577
Займы от потребителей	437,909	415,574
Итого займы – краткосрочная часть	42,412,787	51,986,950
Итого займы	323,720,650	270,194,079

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, были следующие существенные изменения в займах полученных:

14 Займы (продолжение)

АО «Самрук-Энерго»

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

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

19 сентября 2024 года в рамках программы управления ликвидностью для Группы АО «Самрук-Энерго» на площадке Astana International Exchange Группа выпустила долгосрочные облигации на сумму 34,736,552 тысяч тенге, со сроком обращения 5 лет, с плавающей ставкой НБРК+1%. Покупателем выступило АО «Самрук-Қазына».

АО «Алматинские электрические станции»

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» Группа получила займы на пополнение оборотных средств на общую сумму 15,053,927 тысяч тенге по ставке вознаграждения 16.75%-18.25%. За этот период произведено погашение в АО «Народный банк Казахстана» на общую сумму 20,766,496 тысяч тенге.

2 июля 2024 года получен первый транш в размере 21,246,195 тысяч тенге от Европейского банка реконструкции и развития в рамках договора займа № 52821 от 25.11.2022г. по ставке 6-месячный показатель TONIA Compounded Rate + 1% спред финансирования (казначейские расходы ЕБРР) + маржа банка (1,5% до 30.06.2027г., 2% с 30.06.2027г.).

В рамках генерального кредитного соглашения с АО «First Heartland Jusan Bank» было произведено погашение на общую сумму 3,734,635 тысяч тенге.

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года Группа получила транши займа Народного банка на сумму 6,505,941 тысячи тенге для проекта "Восстановление энергоблока №1" сроком до 30 ноября 2029 года по ставкам 16,25%-17,75%, а также 39,134,563 тысячи тенге для проекта "Реконструкция и модернизация Топливоподачи" сроком до 03 июля 2034 года по ставке 14,79%.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года ГРЭС-1 произвела частичное погашение траншей займов Народного банка, полученных для проекта "Восстановление энергоблока №1" сроком до 30 ноября 2029 года (ставки 12%-18,75%, согласно графиков на сумму 2,906,770 тыс.тенге, а также полное досрочное погашение части траншей займов Народного банка, полученных для проекта "Восстановление энергоблока №1" (ставки 16,5%-18,75%) сроком до 30 ноября 2029 года, на сумму 34,736,552 тыс.тенге.

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г. (пересчитано)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	28,046,290	32,111,766
Кредиторская задолженность по приобретению ОС	5,084,828	20,589,140
Задолженность по дивидендам	593,563	420,565
Прочая финансовая кредиторская задолженность	3,361,089	4,414,121
Итого финансовая кредиторская задолженность	37,085,770	57,535,592
Задолженность перед Акиматом г. Алматы	5,841,514	5,841,514
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	3,556,613	3,138,316
Задолженность по заработной плате	2,394,091	3,432,479
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1,657,547	1,860,470
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	1,154,420	1,715,272
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	51,689,955	73,523,643

16 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г. (пересчитано)	2024 г.	2023 г. (пересчитано)
Реализация электроэнергии	327,840,009	262,759,174	109,789,811	83,030,276
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	43,567,861	27,065,234	14,060,079	8,826,874
Реализация теплоэнергии	18,607,252	14,706,526	2,791,004	1,845,601
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	12,076,995	3,323,089	4,189,558	1,100,252
Передача и распределение электроэнергии	5,091,627	8,346,889	518,729	2,986,985
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	4,968,153	4,380,771	1,153,945	970,186
Реализация химической воды	1,388,861	1,385,419	509,466	483,302
Прочее	388,794	961,540	58,109	404,099
Итого выручка	413,929,552	322,928,642	133,070,701	99,647,575

17 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г. (пересчитано)	2024 г.	2023 г. (пересчитано)
Топливо	73,944,013	61,937,125	19,252,247	17,529,087
Оплата труда и связанные расходы	46,732,190	36,916,430	15,880,697	12,392,897
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	42,547,051	50,920,064	14,291,640	16,113,692
Стоимость приобретенной электроэнергии	30,269,020	47,305,779	11,985,831	10,740,840
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	14,609,936	12,354,552	5,327,518	4,131,922
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	13,183,698	6,557,689	4,531,982	2,103,141
Налоги, кроме подоходного налога	8,729,425	7,894,167	2,799,918	2,489,747
Ремонт и содержание	7,908,928	7,856,543	3,634,882	4,418,407
Водообеспечение	7,328,588	5,618,050	2,888,659	2,111,894
Услуги сторонних организаций	6,888,833	2,707,762	2,590,226	1,054,630
Материалы	2,326,975	1,875,476	859,341	688,765
Услуги охраны	1,987,202	1,489,281	721,674	516,512
Начисление резервов по неликвидным товарно-материальным запасам	233,252	393,285	(38,905)	(48,567)
Прочие	4,167,970	3,628,739	2,270,252	2,177,407
Итого себестоимость продаж	260,857,081	247,454,942	86,995,962	76,420,374

18 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г. (пересчитано)	2024 г.	2023 г. (пересчитано)
Оплата труда и связанные расходы	8,285,017	6,754,896	2,794,056	2,065,259
Благотворительность	823,878	-	-	-
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	800,676	761,400	260,175	259,307
Консультационные и прочие профессиональные услуги	735,152	563,326	351,008	213,216
Обслуживание программного обеспечения	473,863	443,160	153,891	150,824
Командировочные и представительские расходы	264,305	189,440	75,617	57,223
Материалы	230,380	167,848	69,127	62,728
Расходы на ремонт	191,949	132,010	71,166	61,860
Прочие налоги, кроме подоходного налога и прочие платежи в бюджет	165,286	210,178	26,283	79,169
Услуги по охране	137,374	374,693	46,745	125,926
Государственные пошлины	(848,145)	164,951	(799,954)	56,535
Прочие	1,604,365	1,506,483	562,947	453,479
Итого общие и административные расходы	12,864,100	11,268,385	3,611,061	3,585,526

19 Финансовые доходы

	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г. (пересчитано)	2024 г.	2023 г. (пересчитано)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Процентные доходы по банковским депозитам и прочим финансовым инструментам	4,926,956	2,732,438	1,471,410	712,695
Доходы от амортизации дисконта по облигациям и займам	1,180,357	665,150	897,152	155,437
Доходы от амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	34,856	412,680	10,417	168,066
Доходы при первоначальном признании полученного займа	-	1,089,771	-	6,576
Доход по курсовой разнице	-	48,656	-	268,539
Прочие	248,715	309,077	174,827	-
Итого финансовые доходы	6,390,884	5,257,772	2,553,806	1,311,313

20 Финансовые расходы

	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г. (пересчитано)	2024 г.	2023 г. (пересчитано)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Процентные расходы по облигациям и займам				
- расходы по вознаграждению	12,747,157	10,543,895	4,113,361	2,965,228
- амортизация дисконта приведенной стоимости	5,595,056	5,157,204	1,911,247	1,781,862
Амортизация дисконта приведенной стоимости				
- резерва под обязательства по ликвидации (Примечание 13)	2,094,516	1,437,526	734,050	262,037
- обязательства по вознаграждениям работникам	178,100	165,636	61,350	51,388
Прочие	1,528,073	918,867	457,084	300,735
Итого финансовые расходы	22,142,902	18,223,128	7,277,092	5,361,250

21 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г. (пересчитано)	2024 г.	2023 г. (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	27,154,605	16,786,047	7,776,894	5,279,306
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(3,732,123)	(4,640,677)	(710,786)	(1,255,208)
Итого расходы по подоходному налогу	23,422,482	12,145,370	7,066,108	4,024,098

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски

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

Налоговое законодательство

С июля 2020 года Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД) осуществлен запуск пилотного проекта по внедрению горизонтального мониторинга. Так, в 2021-2022 годах КГД в рамках пилотного проекта по горизонтальному мониторингу было проведено изучение исторических данных на ЭГРЭС-1 и Самрук-Энерго (Корпоративный центр) за пятилетний период, по итогам которого проведены налоговые проверки, выставлены Уведомления о результатах налоговой проверки. Основные выявленные нарушения включают в себя неправомерные вычеты по вознаграждениям по займам, а также занижение КПН у источника выплаты. Группа выразила свое несогласие, были поданы иски и жалобы в суды и Апелляционную комиссию Министерства Финансов РК. В декабре 2023 года Апелляционная комиссия Министерства Финансов РК вынесла решение по Корпоративному центру в пользу Группы, 14 августа 2024 года Верховный Суд вынес решение касательно вычетов вознаграждений по кредитам, которые были направлены на проект «Восстановление энергоблока №1» и на погашение обязательств по выплатам дивидендов, в пользу ЭГРЭС-1, касательно вычетов вознаграждений по займу, которые были направлены на приобретение облигаций, в пользу налогового органа. В результате, ЭГРЭС-1 выплатила штраф и пеню в размере 502 миллиона тенге за счет ранее начисленного резерва.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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

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

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

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

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

Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам теплоэнергетики, энергетики и регулируемых услуг» подписанный Президентом Республики Казахстан 8 июля 2024 года № 121-VIII ЗРК. Были внесены изменения и дополнения в Экологический кодекс РК в части сроков формирования финансового обеспечения обязательств по ликвидации последствий деятельности объектов I категории. Срок формирования финансового обеспечения перенесен с 1 июля 2024 года на 1 июля 2026 года.

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

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

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду

В течение девяти месяцев 2024 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

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

Модернизация Алматинской ТЭЦ-3

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

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

Ковенанты по займам

У Группы есть определенные ковенанты по займам. Несоблюдение данных ковенантов может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост затрат по займам и объявление дефолта. По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа соблюдала свои ковенанты, за исключением несоблюдения ТОО «Богатырь Комир», описанному ниже.

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

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может быть подвержена судебным процессам и искам. На настоящий момент руководство Группы считает, что окончательные обязательства в результате данных судебных процессов и исков не окажут какого-либо значительного отрицательного влияния на будущее финансовое положение Группы.

Расследование Прокуратуры Павлодарской области ЭГРЭС-2

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

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Расследование Агентства по защите и развитию конкуренции РК ЭГРЭС-1

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

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

Обязательства капитального характера

Группа проанализировала свою подверженность сезонным и другим возникающим бизнес-рискам, но не определила какие-либо риски, которые могли бы повлиять на финансовые показатели или положение Группы по состоянию на 30 сентября 2024 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 30 сентября 2024 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 568,967,522 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 530,059,552 тысячи тенге).

Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компаний

По состоянию на 30 сентября 2024 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 3,608,335 тысяч тенге и 576,353,194 тысячи тенге, соответственно.

23 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Чтобы дать представление о достоверности данных, используемых при определении справедливой стоимости, Группа классифицирует свои финансовые инструменты на трех уровнях, установленных в соответствии с МСФО. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котировке 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 сентября 2024 г.			Балансо- вая стоимость	31 декабря 2023 г.			Балансо- вая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	64,598,853	-	64,598,853	-	43,331,166	-	43,331,166
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	576,617	-	576,617	-	549,735	-	549,735
Депозиты с фиксированным сроком	-	2,943	-	2,943	-	1,673	-	1,673
Финансовая дебиторская задолженность	-	77,121,614	-	77,121,614	-	66,341,581	-	66,341,581
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	288,572	-	284,533	-	359,205	-	359,205
Дивиденды к получению	-	-	510	510	-	-	481	481
Долговые финансовые инструменты	-	11,312,724	-	11,317,628	-	4,866,859	-	4,866,859
Итого финансовые активы	-	153,901,323	510	153,902,698	-	115,450,219	481	115,450,700

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2024 г.			Балансо- вая стоимость	31 декабря 2023 г.			Балансо- вая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Обязательства								
Займы	-	300,515,770	-	323,720,650	-	246,621,133	-	270,194,079
Финансовая кредиторская задолженность	-	39,479,862	-	39,479,862	-	57,535,592	-	57,535,592
Обязательства по аренде	-	1,801,196	-	1,801,196	-	2,533,117	-	2,533,117
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	178,541	178,541	-	-	33,799	33,799
Итого финансовые обязательства	-	341,796,828	178,541	365,180,249	-	306,689,842	33,799	330,296,587

Справедливая стоимость инвестиционной собственности

На основании планов руководства в отношении имущественного комплекса Бухтарминской ГЭС и текущего размера арендной платы, Группа оценила справедливую стоимость инвестиционного комплекса в размере 76,866,203 тысячи тенге (Уровень 3). Ставка дисконтирования – 15.55%.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

24 События после отчетной даты

10 октября 2024 Группа приобрела облигации АО «Самрук-Қазына» на сумму 12,000,000 тысяч тенге, ставка купона плавающая, рассчитывается по формуле базовая ставка НБ РК плюс 0,75%. Дюрация облигаций 13 месяцев с даты размещения.

31 октября 2024 произведено пополнение уставного капитала ТОО "Кокшетауская ТЭЦ" на сумму 2,007,000 тысяч тенге.

25 Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, консолидированная финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами. На 30 сентября 2024 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, составил 109,951 тенге (31 декабря 2023 года: 109,006 тенге). Ниже представлена таблица по расчету балансовой стоимости одной акции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024	31 декабря 2023 г.
	г.	
Итого активы	1,259,225,482	1,147,518,441
Минус: нематериальные активы	(4,073,763)	(3,873,844)
Минус: итого обязательства	(490,743,675)	(455,602,222)
Чистые активы для простых акций	764,408,044	688,042,375
Количество простых акций на отчетную дату	6,952,267	6,311,967
Балансовая стоимость одной акции, тенге	109,951	109,006