



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

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

30 сентября 2023 года

Содержание

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	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	8
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	8
3	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	9
4	Информация по сегментам	10
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	13
6	Основные средства	16
7	Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	17
8	Прочие долгосрочные активы	17
9	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18
10	Прочие краткосрочные активы	18
11	Денежные средства и их эквиваленты	18
12	Капитал	19
13	Резерв под обязательства по ликвидации активов	20
14	Займы	20
15	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	22
16	Выручка	22
17	Себестоимость продаж	23
18	Общие и административные расходы	23
19	Финансовые доходы	24
20	Финансовые расходы	24
21	Подоходный налог	24
22	Условные и договорные обязательства и операционные риски	25
23	Справедливая стоимость финансовых инструментов	28
24	События после отчетной даты	28
25	Балансовая стоимость одной акции	29

АО «САМУРК-ЭНЕРГО»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудировано)

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 сентября 2023	
		г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	723,337,077	720,275,568
Инвестиционная собственность		102,700	104,999
Нематериальные активы		3,363,505	3,726,203
Актив в форме права пользования		2,210,567	2,652,394
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	7	96,302,726	88,567,345
Прочие долгосрочные активы	8	53,758,681	40,566,491
Итого долгосрочные активы		879,075,256	855,893,000
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		20,801,849	15,432,827
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	38,769,248	39,619,591
Прочие краткосрочные активы	10	15,430,076	16,273,052
Предоплата по подоходному налогу		5,301,638	4,010,796
Денежные средства и их эквиваленты	11	28,404,815	34,616,760
Итого краткосрочные активы		108,707,626	109,953,026
ИТОГО АКТИВЫ		987,782,882	965,846,026

Подписано от имени руководства 13 ноября 2023 года.

Камалов Алмазби
Низамаддилович
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)

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 сентября 2023	
		г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	402,732,708	378,531,570
Прочий резервный капитал	12	125,047,925	124,850,717
Нераспределенная прибыль		51,503,959	28,012,639
Капитал, причитающийся акционерам Группы		579,284,592	531,394,926
Доля неконтролирующих акционеров		1,819,228	1,718,695
ИТОГО КАПИТАЛ		581,103,820	533,113,621
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв под обязательства по ликвидации активов	13	19,869,810	21,561,994
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,897,938	2,139,845
Займы	14	210,719,944	147,794,163
Прочие долгосрочные обязательства		117,324	376,922
Долгосрочные обязательства по аренде		947,873	1,132,295
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		62,613,367	67,254,045
Итого долгосрочные обязательства		296,166,256	240,259,264
Краткосрочные обязательства			
Резерв под обязательства по ликвидации активов	13	585,213	66,400
Займы	14	47,383,273	118,132,815
Обязательства по вознаграждениям работникам		244,540	187,295
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	45,236,272	57,497,678
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет		11,580,427	11,311,801
Краткосрочные обязательства по аренде		563,265	925,658
Подоходный налог к уплате		4,919,816	4,351,494
Итого краткосрочные обязательства		110,512,806	192,473,141
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		406,679,062	432,732,405
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		987,782,882	965,846,026
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	25	97,786	93,987

Подписано от имени руководства 13 ноября 2023 года.

Камалов Аппаси
 Низамиддинович
 Управляющий директор по
 экономике и финансам



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

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября		3 месяца, закончившиеся 30 сентября	
		2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Выручка	16	323,997,745	273,588,875	111,660,413	92,373,458
Себестоимость продаж	17	(255,404,163)	(199,510,288)	(90,678,965)	(67,729,827)
Валовая прибыль		68,593,582	74,078,587	20,981,448	24,643,631
Расходы по реализации		(6,349,940)	(6,432,261)	(1,854,658)	(2,182,284)
Общие и административные расходы	18	(10,604,662)	(12,519,414)	(3,386,840)	(3,135,526)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	8,787,627	12,946,319	(344,687)	3,017,532
(Убытки от обесценения)/доходы от восстановления обесценения нефинансовых активов (нетто)	3	(14,062,442)	32,010	7,876	(17,046)
Доходы от восстановления/(убытки от) обесценения финансовых активов (нетто)		1,278,726	(573,150)	302,045	265,596
Финансовые доходы	19	4,758,775	2,003,332	1,140,128	792,360
Финансовые расходы	20	(18,223,128)	(23,522,386)	(5,361,250)	(6,979,967)
Прочие доходы		2,916,217	1,669,456	922,284	508,964
Прочие расходы		(619,337)	(571,052)	(418,109)	(5,718)
Прибыль до налогообложения		36,475,418	47,111,441	11,988,237	16,907,542
Расходы по подоходному налогу	21	(10,842,565)	(12,903,703)	(3,574,889)	(4,669,735)
Прибыль/(убыток) за период		25,632,853	34,207,738	8,413,348	12,237,807
Прочий совокупный доход (Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков)					
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		197,208	(135,997)	(18,771)	(233,291)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		25,830,061	34,071,741	8,394,577	12,004,516
Прибыль/(убыток) причитающаяся:					
Акционерам Группы		25,532,320	34,068,331	8,378,699	12,205,388
Неконтролирующим акционерам		100,533	139,407	34,649	32,419
Прибыль/(убыток) за период		25,632,853	34,207,738	8,413,348	12,237,807
Итого совокупный доход/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		25,729,528	33,932,334	8,359,928	11,972,097
Неконтролирующим акционерам		100,533	139,407	34,649	32,419
Итого совокупный доход/(убыток) за период		25,830,061	34,071,741	8,394,577	12,004,516

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Причитающиеся акционерам Группы			Итого	Доля неконтро- лирующих Акционеров	Итого капитал
		Акционер- ный капитал	Прочий резервный капитал	(Непокры- тый убыток) /Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на 1 января 2022 г.		376,045,927	125,128,459	(78,038)	501,096,348	1,544,103	502,640,451
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	34,068,331	34,068,331	139,407	34,207,738
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	(135,997)	-	(135,997)	-	(135,997)
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	(135,997)	34,068,331	33,932,334	139,407	34,071,741
Дивиденды объявленные	12	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
Остаток на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)		376,045,927	124,992,462	31,949,293	532,987,682	1,683,510	534,671,192
Остаток на 1 января 2023 г.		378,531,570	124,850,717	28,012,639	531,394,926	1,718,695	533,113,621
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	25,532,320	25,532,320	100,533	25,632,853
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	197,208	-	197,208	-	197,208
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	197,208	25,532,320	25,729,528	100,533	25,830,061
Эмиссия акций		24,201,138	-	-	24,201,138	-	24,201,138
Дивиденды объявленные	12	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
Остаток на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)		402,732,708	125,047,925	51,503,959	579,284,592	1,819,228	581,103,820

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		36,475,418	47,111,121
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		49,985,027	45,156,912
Убытки от обесценения/ (доходы от восстановления обесценения) нефинансовых активов (нетто)		14,062,442	44,448
Доходы от восстановления обесценения финансовых активов (нетто)		(1,278,726)	541,140
Финансовые расходы	20	18,118,993	23,522,386
Финансовые доходы	19	(4,710,119)	(2,003,332)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	(8,787,627)	(12,946,319)
Прочие корректировки		2,658,648	(289,617)
		106,524,056	101,136,739
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		(2,094,357)	(401,776)
Изменение товарно-материальных запасов		(6,492,527)	(896,281)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств		(3,781,571)	(3,915,175)
Изменение задолженности по вознаграждениям работникам		(153,090)	(42,375)
Изменение налогов к уплате		188,779	2,032,380
		94,191,290	97,913,512
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Подоходный налог уплаченный		(16,142,920)	(11,987,727)
Проценты уплаченные		(9,267,593)	(16,771,082)
Дивиденды полученные		1,052,246	-
		69,833,023	69,154,703
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(90,623,904)	(37,299,646)
Приобретение нематериальных активов		(156,991)	(421,005)
Денежные средства, полученные от реализации основных средств		207	59,774
Поступления от реализации долговых инструментов		16,612,843	192,300
Приобретение долговых инструментов		(21,713,886)	-
Процентный доход полученный		3,137,748	1,304,684
Возврат/(размещение) банковских депозитов, нетто		(16,707)	(69,379)
Поступления от реализации акций дочерних компаний		7,901,055	1,268,416
Предоставление финансовой помощи Акционеру		-	(518,700)
Возврат финансовой помощи Акционером		-	518,700
Погашение облигаций эмитентами		1,000,000	9,200,000
Погашение дебиторской задолженности Тауба Инвест		232,260	-
Прочие (приобретения)/поступления		-	8,657
		(83,627,375)	(25,756,199)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов		58,035,244	72,963,525
Поступление от эмиссии акций		24,201,138	-
Погашение основного долга по выпущенным ценным бумагам (облигациям)		-	(3,127,502)
Погашение займов		(72,169,565)	(113,175,549)
Выплата основного долга по финансовой аренде		(511,956)	(511,932)
Дивиденды выплаченные Акционеру		(2,041,000)	(2,041,000)
Прочие поступления		-	22,000
		7,513,861	(45,870,458)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности			

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности –
30 сентября 2023 года (неаудировано)**

Эффект курсовых разниц на денежные средства		61,839	2,847
Минус резерв на обесценение денежных средств		6,707	(4,957)
Чистое увеличение денежных средств		(6,211,945)	(2,474,064)
Денежные средства на начало года:	11	34,616,760	12,138,171
Денежные средства на конец отчетного периода:	11	28,404,815	9,664,107

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 2023 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 2023 года единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее «Самрук-Қазына»). Правительство Республики Казахстан является конечной контролирующей стороной Компании.

Основная деятельность

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

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

Адрес и место осуществления деятельности

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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 2022 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.

Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2023 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.

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 2023 года, что значительно увеличит расходы Группы, время простоя энергоблоков и снижение уровня производства электроэнергии.

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

Обменные курсы

На 30 сентября 2023 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 474.47 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462.65 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.

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 2022 года, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и принятия новых и измененных стандартов.

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 июня 2023 года согласно Приказу МЭ РК на 24-30% 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 2023 года на 5% и с 1 июля 2023 года на 18% согласно совместным приказам ДКРЕМ МНЭ РК г. Алматы и Алматинской области;
- Увеличение тарифа на теплоэнергию с вводом с 1 августа 2023 года, с возможностью корректировки тарифов при изменении вида и стоимости стратегических товаров, согласно Закону РК «О естественных монополиях»;
- Перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 30 сентября 2023 года;
- Планируется модернизация Алматинских ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 (Примечание 22). Остаточная стоимость существующих активов угольных энергоблоков этих станций, подлежащих консервации или демонтажу, к моменту ввода в эксплуатацию новых газотурбинных/парогазовых энергоблоков будет равна нулю;
- Отсутствие значительных изменений, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем, и иметь существенное влияние на возмещаемую стоимость активов.

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Группы пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Группы приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов этих дочерних компаний и инвестиции в совместное предприятие по состоянию на 30 сентября 2023 года.

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

Анализ признаков обесценения основных средств – производство зеленой энергетики

В ходе анализа признаков обесценения по активам зеленой энергетики Группа не выявила индикаторы обесценения за исключением признаков индивидуального обесценения активов ТОО «Ereymentau Wind Power».

ТОО «Ereymentau Wind Power»

Группа выявила индивидуальный признак обесценения по ТОО «Ereymentau Wind Power» в связи с задержкой реализации проекта строительства ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау и судебными процессами ТОО «Ereymentau Wind Power» с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» в отношении продления договора на получение тарифа на реализацию электроэнергетики.

Группа признала полное обесценение объектов незавершенного строительства на сумму 4,858,146 тысяч тенге (Примечание 6) и предоплаты по долгосрочным активам сумму 9,155,825 тысяч тенге (Примечание 8).

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 электроэнергетики;
- 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 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>										
Общая выручка сегмента - Продажа электроэнергии	190,400,931	180,343,843	-	-	120,688,717	98,278,322	-	-	311,089,648	278,622,165
Внутрисегментная выручка	(42,303,945)	(58,406,819)	-	-	(1,269)	(1,000)	-	-	(42,305,214)	(58,407,819)
Внешняя выручка -Продажа электроэнергии	148,096,986	121,937,024	-	-	120,687,448	98,277,322	-	-	268,784,434	220,214,346
Продажа тепловой энергии	14,706,526	11,753,070	-	-	-	-	-	-	14,706,526	11,753,070
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	22,227,498	25,770,578	-	-	-	-	-	-	22,227,498	25,770,578
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	4,380,771	3,617,069	-	-	-	-	-	-	4,380,771	3,617,069
Общая выручка сегмента - Передача электроэнергии	-	-	47,750,664	38,509,336	-	-	-	-	47,750,664	38,509,336
Внутрисегментная выручка	-	-	(39,403,775)	(32,808,248)	-	-	-	-	(39,403,775)	(32,808,248)
Внешняя выручка -Передача электроэнергии	-	-	8,346,889	5,701,088	-	-	-	-	8,346,889	5,701,088
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	3,323,089	3,122,576	3,323,089	3,122,576
Продажа химической воды	1,385,419	1,368,414	-	-	-	-	-	-	1,385,419	1,368,414
Итого прочие	1,636,028	1,325,166	-	-	-	-	1,140,822	2,596,531	2,776,850	3,921,697
Внутрисегментная выручка - прочие	(792,909)	716,567	-	-	-	-	(1,140,822)	(2,596,531)	(1,933,731)	(1,879,964)
Внешняя выручка - прочие	843,119	2,041,733	-	-	-	-	-	-	843,119	2,041,733
Итого внешняя выручка	191,640,319	166,487,888	8,346,889	5,701,088	120,687,448	98,277,322	3,323,089	3,122,576	323,997,745	273,588,874

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 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.
Себестоимость продаж	(178,096,009)	(156,995,914)	(37,713,040)	(32,119,632)	(122,458,095)	(102,079,780)	(770,605)	(725,464)	83,633,587	92,410,502	(255,404,163)	(199,510,288)
За минусом амортизации	42,526,313	37,814,897	6,823,267	6,701,371	203,710	186,939	426,150	427,987	-	(12)	49,979,440	45,131,194
Расходы по реализации	(6,349,940)	(6,432,261)	-	-	-	-	-	-	0	-	(6,349,940)	(6,432,261)
Финансовые расходы	(7,909,116)	(12,544,273)	(839,391)	(994,691)	(553,426)	(368,232)	(14,428,745)	(20,331,119)	5,507,551	10,715,929	(18,223,128)	(23,522,386)
За минусом расходов по процентам	3,641,453	5,937,593	299,027	478,595	524,975	325,200	8,070,643	12,012,552	(1,992,204)	(1,884,878)	10,543,894	16,869,062
Финансовые доходы	1,843,431	3,803,888	238,651	52,044	204,086	83,687	8,498,037	8,943,347	(6,025,430)	(10,879,635)	4,758,775	2,003,332
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиции	-	-	-	-	-	-	8,787,627	12,946,319	-	-	8,787,627	12,946,319
Капитальные затраты	(84,858,940)	(29,273,971)	(6,944,503)	(7,793,419)	(53,493)	(36,747)	(101,514)	(195,085)	-	-	(91,958,450)	(37,299,222)
Активы отчетного сегмента	742,212,115	702,870,856	151,667,099	143,010,308	18,696,399	16,518,261	689,681,833	162,645,812	(614,474,564)	(100,662,296)	987,782,882	924,382,941
Обязательства отчетного сегмента	258,895,938	254,793,732	38,862,343	39,154,388	30,920,564	27,779,677	164,510,565	189,003,211	(86,510,349)	(121,019,260)	406,679,061	389,711,748

(е) 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 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.	сентября 2023 г.	сентября 2022 г.
Итого консолидированная скорректированная EBITDA	104,611,740	75,978,623	16,408,302	10,932,880	(2,411,839)	(2,748,409)	15,939,974	23,818,869	(29,345,648)	(22,144,196)	105,202,529	85,837,766
Износ и амортизация	(42,526,313)	(37,814,897)	(6,823,267)	(6,701,371)	(203,710)	(186,939)	(426,150)	(455,995)	-	12	(49,979,440)	(45,159,190)
Финансовые доходы	1,843,431	3,803,888	238,651	52,044	204,086	83,687	8,498,037	8,943,347	(6,025,430)	(10,879,635)	4,758,775	2,003,332
Финансовые расходы	(7,909,116)	(12,544,273)	(839,391)	(994,691)	(553,426)	(368,232)	(14,428,745)	(20,331,119)	5,507,551	10,715,929	(18,223,128)	(23,522,386)
Обесценение нефинансовых активов	(14,070,945)	(17,388)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,070,945)	(17,388)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	-	8,787,627	12,946,319	-	-	8,787,627	12,946,319
Прибыль до налогообложения	41,948,796	29,405,953	8,984,295	3,288,862	(2,964,889)	(3,219,893)	18,370,743	24,921,422	(29,863,527)	(22,307,891)	36,475,418	32,088,453

4 Информация по сегментам (продолжение)

(е) Крупнейшие клиенты

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, компаниям, находящимся под контролем Самрук-Қазына, было реализовано более 10% от общей суммы выручки. Существенных изменений в активах и обязательствах операционных сегментов, кроме изменений раскрытых в последней годовой консолидированной отчетности не было.

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 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	323,215	2,588	18,697	-	21,355,111
Денежные средства и их эквиваленты	3,763	-	-	-	-
Средства ограниченные в использовании	240,547	-	-	-	-
Средства в кредитных учреждениях	1,209	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	1,136,803	501	-	-	5,172,459
Займы полученные	-	14,875,480	3,102	78,070,522	6,704,379
Обязательство по финансовой аренде	15,387	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	2,787,808	4,001,116	4,654	13,659	17,158,960

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 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	983,678	-	12,871	-	18,265,171
Денежные средства и их эквиваленты	179	-	-	-	-
Средства, ограниченные в использовании	212,885	-	-	-	-
Средства в кредитных учреждениях	1,106	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	1,337,074	4,541	-	-	35,600
Займы полученные	-	13,258,829	3,384	75,136,656	11,756,694
Обязательство по финансовой аренде	28,435	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая					
кредиторская задолженность	5,932,455	4,104,161	7,919	30,199	10,680,628

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	-	99,274,193
Себестоимость	32,811,596	34,942,511	25,804	-	60,987,837
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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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	28,082,575	1,216,086	282,691	-	44,750,323
Себестоимость	16,657,535	26,414,412	4,540	-	41,507,026
Общие и административные расходы	321,901	-	-	-	5,833
Расходы по реализации	6,329,600	-	-	-	-
Прочие расходы	2,035	-	1,543	-	-
Прочие доходы	1,578	-	-	-	195,245
Финансовые доходы	-	-	-	-	-
Финансовые расходы	2,817	323,219	-	5,797,927	1,132,906

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 ассоциированные компании Самрук-Энерго	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Қазына	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
Выручка	883,915	62,086	54,078	-	66,887,821
Себестоимость	7,982,657	12,007,407	21,969	-	26,890,582
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

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Энерго	Совместные предприятия и ассоциированные компании Самрук-Қазына	Акционеры	Операции с государственными предприятиями
Выручка	9,620,922	581,266	133,075	-	14,119,627
Себестоимость	3,875,628	7,130,666	2,723	-	8,525,611
Общие и административные расходы	103,673	-	1,379	-	4,956
Расходы по реализации	1,870,105	-	-	-	-
Прочие расходы	848	-35	-	-	-
Прочие доходы	749	1,539	-	-	59,986
Финансовые расходы	939	-	-	1,941,757	260,985

На 30 сентября 2023 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 2022 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).

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлено вознаграждение ключевого управленческого персонала:

В тысячах казахстанских тенге	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Ключевой руководящий персонал	292,067	263,522
Независимые директора – члены Совета директоров	21,446	32,400
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	313,513	295,922

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 2023 года состоит из 5 человек (30 сентября 2022 года: 4 человека). Независимые директора – члены Совета директоров по состоянию на 30 сентября 2023 года 4 человека (30 сентября 2022 года: 3 человека).

6 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

В тысячах казахстанских тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	
				Итого	
Стоимость на 1 января 2023 г.	291,176,219	712,683,772	19,893,336	174,186,473	1,197,939,800
Накопленный износ и обесценение	(109,895,804)	(355,865,509)	(8,797,020)	(3,105,899)	(477,664,232)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	181,280,415	356,818,263	11,096,316	171,080,574	720,275,568
Поступления	8,580	649,050	298,181	58,456,479	59,412,290
Изменение в учетной оценке	(2,239,313)	(86,365)	-	-	(2,325,678)
Перемещения	7,638,204	5,723,683	186,602	(13,548,489)	-
Выбытия	(19,794)	(680,080)	(144,426)	-	(844,300)
Износ	(10,672,539)	(37,376,986)	(1,003,011)	-	(49,052,536)
Износ по выбытиям	5,696	593,698	122,914	-	722,308
Начисление обесценения (Примечание 3)	6,917	384	270	(4,858,146)	(4,850,575)
Стоимость на 30 сентября 2023 г.	296,563,896	718,290,060	20,233,694	219,094,463	1,254,182,113
Накопленный износ и обесценение	(120,555,730)	(392,648,413)	(9,676,848)	(7,964,045)	(530,845,036)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	176,008,166	325,641,647	10,556,846	211,130,418	723,337,077

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 8,118,833 тысячи тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 14.42% (31 декабря 2022 года: 12.32%).

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

В тысячах казахстанских тенге	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.
Себестоимость продаж	48,811,231	43,852,878
Общие и административные расходы	176,324	285,184
Прочие операционные расходы	59,400	27,050
Капитализированные в незавершенное строительство	5,581	3,157
Итого расходы по износу	49,052,536	44,168,270

7 Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Совместные предприятия		Ассоциированные компании	
	СЭГРЭС-2	Forum Muider	Энергия Семиречья	Итого
Остаток на 1 января 2022 г.	18,140,608	53,747,149	2,105,563	73,993,320
Доля в прибыли/(убытке) за период	1,340,135	12,312,053	(705,869)	12,946,319
Остаток на 30 сентября 2022 г.	19,480,743	66,059,202	1,399,694	86,939,639
Остаток на 1 января 2023 г.	20,408,582	68,158,762	1	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	1	96,302,726

На 30 сентября 2023 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.

Группа имеет долю участия в ассоциированной компании 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%).

8 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023	
	г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	709,726	621,228
Облигации	405,235	380,375
Денежные средства с ограничением в использовании	274,059	246,252
Прочие долгосрочные финансовые активы	39,464	43,878
Минус: резерв на обесценение	(106,418)	(112,272)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	1,322,066	1,179,461
Предоплаты по долгосрочным активам	67,900,481	39,009,615
Долгосрочный НДС к возмещению	54,754	54,754
Прочие долгосрочные активы	22,730	322,661
Минус: резерв на обесценение (Примечание 3)	(15,541,350)	(6,220,277)
Итого прочие долгосрочные активы	53,758,681	40,566,491

8 Прочие долгосрочные активы (продолжение)

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
«Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду»	32,491,296	-
Восстановление блока №1 ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Б. Нуржанова" с установкой электрофильтров	15,677,636	27,975,024
Строительство ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау	15,376,102	9,155,825
Капитальный ремонт энергоблоков ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Б. Нуржанова"	3,597,204	1,257,704
Строительство и реконструкция подстанций в г. Алматы и Алматинской области	425,366	-
Прочие	332,877	621,062
Итого предоплаты по долгосрочным активам	67,900,481	45,229,892

На 30 сентября 2023 года предоплата на Строительство ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау в сумме 15,376,102 тысячи тенге была полностью обесценена (Примечание 3). В 2022 году признала убыток от обесценения данного аванса в сумме 6,220,277 тысяч тенге.

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	40,735,052	41,969,907
Минус: резерв на обесценение	(2,431,391)	(2,916,480)
Итого финансовая дебиторская задолженность	38,303,661	39,053,427
Прочая дебиторская задолженность	3,344,283	3,445,463
Минус: резерв на обесценение	(2,878,696)	(2,879,299)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	38,769,248	39,619,591

10 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Облигации и Ноты НБРК	4,866,955	385,631
Денежные средства, ограниченные в использовании	317,929	1,708,866
Прочая дебиторская задолженность	234,056	8,083,588
Прочие краткосрочные финансовые активы	28,906	163,498
Минус: резерв на обесценение	(520,964)	(1,316,278)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	4,926,882	9,025,305
Авансы поставщикам	6,240,428	2,850,335
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	2,622,754	2,913,221
Прочие нефинансовые краткосрочные активы	2,058,744	1,902,298
Минус: резерв на обесценение	(418,732)	(418,106)
Итого прочие краткосрочные активы	15,430,076	16,273,052

В течение девяти месяцев 2023 года Группа инвестировала денежные средства в размере 4,867,563 тысячи тенге в краткосрочные ноты Национального Банка РК по ставке 16,7%.

10 Прочие краткосрочные активы (продолжение)

В рамках реализации проекта «Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду» АО «АлЭС» в течение девяти месяцев 2023 года выплатил аванс поставщикам на сумму 3,732,574 тыс. тенге.

29 сентября 2023 года ТОО «ОЭСК Холдинг» произвело полное погашение задолженности перед Группой по договору купли-продажи акций АО «ВК РЭК», которые были реализованы в 2017 году.

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	24,917,353	9,999,119
Срочные депозиты	2,854,477	21,523,461
Денежные средства на текущих банковских счетах	614,288	3,072,728
Денежные средства в кассе	18,697	21,452
Итого денежные средства и их эквиваленты	28,404,815	34,616,760

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	28,404,815	33,705,253
Доллары США	-	-
Евро	-	911,507
Итого денежные средства и их эквиваленты	28,404,815	34,616,760

12 Капитал

На 30 сентября 2023 года 5,908,217 выпущенных простых акций были полностью оплачены (31 декабря 2022 года: 5,632,537 акций). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Компания не имеет привилегированных акций. Количество объявленных акций равняется 8,602,187 (31 декабря 2022 года: 8,602,187 акций).

1 июля 2023 года АО «Самрук-Казына» осуществил взнос в уставный капитал Компании в сумме 24,201,138 тысяч тенге в целях финансирования проекта по газификации АлЭС (Примечание 3).

11 августа Компания разместила 22,180 штук акции по цене 103,250 тенге с правом преимущественного приобретения АО «Самрук-Казына» путем оплаты электросетевыми активами. На 30 сентября 2023 года электросетевые активы не были переданы на баланс Компании.

26 апреля 2023 года Группа объявила о выплате дивидендов единственному акционеру в размере 2,041,000 тысяч тенге – 362.36 тенге за акцию. 29 мая 2023 года дивиденды были полностью выплачены.

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на 1 января		19,146,405	7,402,232
Изменение в учетной оценке	3, 6	(2,067,369)	54,558
Амортизация дисконта	20	1,202,575	178,849
Итого резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов		18,281,612	7,635,640

Ниже представлено движение по резерву на ликвидацию золоотвалов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на 1 января		2,481,986	2,826,592
Изменение в учетной оценке через основные средства	3, 6	(258,309)	(672,037)
Изменение в учетной оценке, отраженное в прочих операционных доходах	3	(285,216)	-
Амортизация дисконта	20	234,951	316,612
Прочие		-	10,822
Итого резерв на ликвидацию золоотвалов		2,173,411	2,481,989

14 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	101,146,744	34,264,857
Заем от Самрук-Қазына	68,664,551	72,571,081
Выпущенные облигации	40,119,415	40,113,235
Займы от потребителей	789,234	844,990
Итого займы – долгосрочная часть	210,719,944	147,794,163
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	21,524,376	101,502,163
Заем от Богатырь-Комир	14,875,480	13,258,829
Заем от Самрук-Қазына	9,405,971	2,565,578
Выпущенные облигации	1,168,909	413,567
Займы от потребителей	408,537	392,678
Итого займы – краткосрочная часть	47,383,273	118,132,815
Итого займы	258,103,217	265,926,978

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, были следующие существенные изменения в займах полученных:

14 Займы (продолжение)

АО «Самрук-Энерго»

30 июня 2023 года Компанией был получен займ в Евразийском банке развития на сумму 6,626,296 тысяч тенге со сроком погашения 31 октября 2034 года. Целевое назначение - предоставление займа ТОО «Ereumentau Wind Power» в целях погашения основного долга дочерней организации перед Евразийским банком развития. Процентная ставка – 11.5% годовых до 31 октября 2026 года. С 1 ноября 2026 года и до полного погашения основного долга процентная ставка равна сумме базовой ставки Национального Банка Казахстана и маржи в 2.25% годовых.

На 30 сентября 2023 года Компания полностью погасила долг перед Европейским банком реконструкции и развития.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания погасила займ в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 4,000,000 тысяч тенге и займ в АО «Bereke Bank» на сумму 7,000,000 тысяч тенге.

ТОО «Ereumentau Wind Power»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, ТОО «Ereumentau Wind Power» досрочно погасило задолженность по займу Евразийского Банка Развития.

АО «Мойнакская ГЭС»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года АО «Мойнакская ГЭС» произвело погашение основного долга и вознаграждения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 5,660,617 тысячи тенге. Компания провела полное досрочное погашение валютного займа, полученного в АО «Банк Развития Казахстана» (1 транш USD) по договору банковского займа №КИ071-В/05 от 14.12.2005 г.

АО «Алматинские электрические станции»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-14-39 от 26 ноября 2014 года, заключенного с АО «Народный Банк Казахстана» АлЭС получил займы на пополнение оборотных средств на общую сумму 5,997,346 тысяч тенге по ставке вознаграждения 18.75%, а также произвела погашение основного долга по займам от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 2,464,725 тысяч тенге. Погашение основного долга по займам на пополнение оборотных средств от АО «First Heartland Jusan Bank» на общую сумму 5,318,489 тысяч тенге. Погашение основного долга по инвестиционным займам от АО «First Heartland Jusan Bank» на общую сумму 3,494,620 тысяч тенге.

8 июня 2023 года между АлЭС и АО «Банк Развития Казахстана» подписано Соглашение об открытии кредитной линии № SKL-04-23 на сумму 117,000,000 тысяч тенге со сроком погашения до 2037 года. 9 июня 2023 года между АлЭС и Азиатским Банком Развития подписано Кредитное соглашение на сумму 98,000,000 тысяч тенге со сроком погашения до 2037 года. Процентная ставка устанавливается на основе показателя All-in cost плюс маржа банка. Освоения по данным займам не производились.

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

В период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2023 года Компания получила займы от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 16,507,828 тысяч тенге для проекта "Восстановление энергоблока №1" сроком до 30 ноября 2029 года со ставкой 18,5% и 18.75%. Также, получены займы от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 4,300,000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств сроком погашения в течение 12 месяцев и ставкой 18.75%. За 3 квартал 2023 года Компани погасила займы для пополнения оборотных средств, в размере 6,866,000 тысяч тенге

08 февраля 2023 года Компанией и АО «Народный Банк Казахстана» подписано дополнительное соглашение № 25 к Соглашению о предоставлении кредитной линии, с изменением процентной ставки, равной в размере, равном базовой ставке Национального Банка РК, плюс 2 % годовых.

27 февраля 2023 года Компания подписала дополнительное соглашение № 26 к Соглашению о предоставлении кредитной линии, с внесением изменений пункта 7.3 основного Соглашения, по условиям которых право АО «Народный Банк Казахстана» требовать возврата займа в течение 10 месяцев меняется на 13 месяцев.

14 Займы (продолжение)

АО «Алатау Жарық Компаниясы»

23 февраля 2023 года АЖК подписал дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которого право банка требовать возврата займа в течение 10 месяцев меняется на 13 месяцев. В результате займы на сумму 1,922,279 тысяч тенге были реклассифицированы с краткосрочных в долгосрочные займы.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года Компания в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии №KS 02-15-21 от 30 июня 2015 года, заключенного с АО «Народный банк Казахстана», произвела плановые погашения основного долга на сумму 2,421,827 тысяч тенге по займам и вознаграждения на сумму 377,873 тысячи тенге.

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	21,144,153	19,498,687
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	6,132,296	16,990,391
Задолженность по заработной плате	2,342,467	2,352,092
Задолженность по дивидендам	462,218	420,552
Прочая финансовая кредиторская задолженность	4,098,927	4,306,966
Итого финансовая кредиторская задолженность	34,180,061	43,568,688
Задолженность перед акиматом города Алматы	5,841,514	5,841,514
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	2,521,099	2,637,241
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1,797,898	4,167,068
Прочая кредиторская задолженность	895,700	1,283,167
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	45,236,272	57,497,678

16 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Реализация электроэнергии	268,784,434	220,214,346	96,642,097	77,255,814
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	22,227,497	25,770,578	7,228,446	8,619,607
Реализация теплоэнергии	14,706,526	11,753,070	1,845,601	1,551,854
Передача и распределение электроэнергии	8,346,889	5,701,088	2,986,985	2,068,121
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	4,380,771	3,617,069	970,186	640,891
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	3,323,089	3,122,576	1,100,252	1,071,678
Реализация химической воды	1,385,419	1,368,414	483,302	468,631
Прочее	843,120	2,041,734	403,544	696,862
Итого выручка	323,997,745	273,588,875	111,660,413	92,373,458

17 Себестоимость продаж

В тысячах казахстанских тенге	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Топливо	61,937,125	45,637,143	17,529,087	13,459,976
Стоимость приобретенной электроэнергии	58,693,694	36,413,314	25,024,124	13,328,921
Износ основных средств и амортизации нематериальных активов	49,180,921	44,389,168	15,492,058	14,894,612
Оплата труда и связанные расходы	35,615,333	29,818,916	11,992,433	9,697,318
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	11,917,860	9,684,283	3,972,005	3,331,677
Налоги, кроме подоходного налога	7,548,463	7,787,908	2,378,261	2,709,698
Ремонт и содержание	7,519,183	5,631,146	4,171,536	3,050,692
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	6,557,689	6,531,476	2,103,141	2,168,445
Водообеспечение	5,618,050	5,265,507	2,111,894	1,813,022
Потери в сетях	3,281,545	2,110	3,280,606	1,190
Услуги сторонних организаций	2,184,711	3,912,620	847,186	1,622,026
Материалы	1,768,983	1,295,128	650,550	592,966
Услуги охраны	1,137,385	866,905	387,046	315,414
Начисление/(восстановление) резервов по неликвидным товарно- материальным запасам	393,285	(17,733)	(48,567)	(9,406)
Прочие	2,049,936	2,292,397	787,605	753,276
Итого себестоимость продаж	255,404,163	199,510,288	90,678,965	67,729,827

18 Общие и административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Оплата труда и связанные расходы	6,330,746	5,701,472	1,950,343	1,872,523
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	736,819	714,636	250,761	232,660
Консультационные и прочие профессиональные услуги	543,404	328,290	208,362	69,864
Обслуживание программного обеспечения	442,943	48,861	150,824	12,806
Услуги по охране	373,717	343,463	125,926	126,509
Прочие налоги, кроме подоходного налога	203,820	298,120	77,511	51,889
Командировочные и представительские расходы	185,375	133,064	53,023	57,354
Государственные пошлины	164,474	3,174,287	56,532	7,119
Материалы	136,861	171,617	50,946	56,164
Страхование	118,652	103,478	40,186	28,418
Расходы на ремонт	116,274	83,940	60,885	25,128
Расходы по аренде	100,501	90,695	28,238	30,107
Расходы на связь	64,871	70,141	19,377	23,292
Расходы на транспорт	47,004	19,691	16,095	7,051
Банковские сборы	27,592	25,390	14,821	8,530
Восстановление/(начисление) резервов на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, прочих краткосрочных активов	9	(365)	-	-
Прочие	1,011,600	1,212,634	283,010	526,112
Итого общие и административные расходы	10,604,662	12,519,414	3,386,840	3,135,526

19 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	2,233,441	1,288,093	541,511	531,213
Доходы при первоначальном признании займов	1,089,771	68,429	6,576	62,908
Доходы от амортизации дисконта по облигациям и займам	665,150	141,902	155,437	166,825
Доходы от амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	412,680	502,650	168,066	31,414
Доход по курсовой разнице	48,656	-	268,538	-
Прочие	309,077	2,258	-	-
Итого финансовые доходы	4,758,775	2,003,332	1,140,128	792,360

20 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по облигациям и займам				
- расходы по вознаграждению	10,543,895	16,869,062	2,965,228	4,854,652
- амортизация дисконта приведенной стоимости	5,550,656	5,275,299	1,826,569	1,805,825
Амортизация дисконта приведенной стоимости				
- резерва под обязательства по ликвидации (Примечание 13)	1,437,526	185,756	262,037	75,865
- обязательства по вознаграждениям работникам	165,636	125,221	51,388	37,857
Убыток от курсовой разницы	-	456,394	48,452	77,501
Дивиденды по привилегированным акциям дочерних компаний	158,041	211,391	-	-
Прочие	367,375	399,262	207,576	128,268
Итого финансовые расходы	18,223,128	23,522,386	5,361,250	6,979,967

21 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября		Три месяца, закончившиеся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	15,483,242	15,094,788	4,830,098	5,227,404
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(4,640,677)	(2,191,085)	(1,255,209)	(557,669)
Итого расходы по подоходному налогу	10,842,565	12,903,703	3,574,889	4,669,735

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Кроме информации, указанной ниже, на 30 сентября 2023 года не было каких-либо условных и договорных обязательств и операционных рисков, кроме раскрытых в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Налоговое законодательство

С июля 2020 года Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД) осуществлен запуск пилотного проекта по внедрению горизонтального мониторинга. В сентябре 2023 года были внесены изменения в Правила проведения и продлен срок реализации до 31 декабря 2024 года (ранее был предусмотрен срок реализации - 31 декабря 2023 года). 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 налоговых проверок. Основные выявленные нарушения включают в себя неправомерные вычеты по вознаграждениям по займам, а также занижение КПН у источника выплаты. Компании выразили свое несогласие и продолжают работу по оспариванию в судах.

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

Расследование Агентства РК по противодействию коррупции

13 июля 2023 года в казахстанских средствах массовой информации появилась информация о том, что Агентство РК по противодействию коррупции (далее - «Антикоррупционная служба») проводит расследование в отношении руководства Самрук-Қазына, Самрук-Энерго и АО «НК «Қазақстан Темір Жолы» по факту злоупотребления служебными полномочиями. Также в июле 2023 года Антикоррупционной службой опубликован отчет о состоянии конкуренции на отдельных товарных рынках и принимаемых мерах по ограничению монополистической деятельности за 2022 год, в котором отмечается, что АО «НК «Қазақстан Темір Жолы», находясь в одной структуре с энергопроизводящими организациями Самрук-Энерго и другими энергопроизводящими организациями Самрук-Қазына, закупало электроэнергию не напрямую с электростанций, а через различные энергоснабжающие организации.

Группа продает электроэнергию значительному количеству энергоснабжающих компаний на стандартных условиях и по тарифам, утвержденным Правительством. В Казахстане существует оптовый рынок электроэнергии, где крупные потребители и энергоснабжающие организации имеют возможность покупать электроэнергию у различных генерирующих компаний. Группа контролирует только 28% всего производства электроэнергии в Казахстане.

По результатам проведенной внутренней комплаенс-проверки, руководство Группы пришло к выводу, что все операции по деятельности Группы были осуществлены в рамках законодательства, вероятность убытков или репутационных потерь по данному расследованию является низкой, а также что и данное событие не имеет влияния на консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

Руководство Группы отслеживает данный вопрос и предоставляет необходимую информацию и поддержку Антикоррупционной службе в рамках данного вопроса.

Досудебное Расследование Следственного Управления Департамента Экономических Расследований по Павлодарской области (далее “ДЭР”) - ТОО «Богатырь-Комир»

В производстве ДЭР находится материал досудебного расследования, которое на сегодняшний день не завершено. Расследование связано с приобретением ТОО «Богатырь-Комир» товарно-материальных запасов (далее – ТМЗ), которые могли быть бывшими в употреблении или не соответствовать технической спецификации на дату приемки. Расчетная стоимость общих затрат на приобретение таких активов была незначительной. На момент выпуска сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, руководство Группы считает, что вероятность убытков или репутационных потерь по данному расследованию является низкой, случай является изолированным, а также что данное событие не имеет влияния на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы. Руководство Группы отслеживает данный вопрос и предоставляет необходимую информацию и поддержку ДЭР в рамках данного вопроса.

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

В соответствии с природоохранным законодательством Группа имеет юридические обязательства по приобретению 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 2022 и 2021 годах. Группа ведет работы для подачи заявления на получения дефицита квот на выбросы парниковых газов в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан. На 30 сентября 2023 года резерв включает обязательства ЭГРЭС-1 на приобретение дополнительных квот на выброс парниковых газов за 2022 и 2021 года. За девять месяцев 2023 года, ЭГРЭС-1 не превысил объем выбросов, установленных квотами.

В период с 27 апреля по 20 мая 2022 года Департаментом экологии по Павлодарской области был проведен профилактический надзор, и по его результатам вынесено Предписание об устранении нарушений. Далее, Государственным экологическим инспектором был составлен Протокол об административном правонарушении о нарушении Экологического кодекса РК в части запрета превышения выбросов парниковых газов свыше квоты, утвержденной на соответствующий год.

Ввиду несогласия с результатами проведенной проверки в настоящее время ГРЭС-1 провел работу по оспариванию результатов проверки и в декабре 2022 года судебные органы вынесли решение в пользу ЭГРЭС-1. 23 февраля 2023 года со стороны Департамента экологии подана кассационная жалоба в суд, однако в связи с пропущенным сроком для подачи кассационной жалобы, определением суда от 28 февраля 2023 года жалоба была возвращена. В связи с восстановлением процессуального срока подачи кассационной жалобы в соответствии с определением суда от 5 апреля 2023 года, Департаментом экологии подана кассационная жалоба в Верховный суд РК. 15 мая 2023 года согласно единой базе судебных дел РК дело передано судье Верховного суда РК. По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности судебное заседание не было назначено, производство не завершено.

На основании анализа основных причин и фактов Руководство считает, что обязательство ГРЭС-1 не должно превышать сумму начисленного резерва. Производство дополнительного объема электроэнергии, не покрываемого квотой, было осуществлено для обеспечения надежной работы энергосистемы Республики Казахстан в соответствии с распределением АО «KEGOC». При превышении суммы обязательства по дополнительной квоте производство необходимой электроэнергии будет экономически нецелесообразным для Группы при текущих тарифах.

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду

В течение девяти месяцев 2023 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

- 8 июня 2023 года было заключено кредитное соглашение между АлЭС и Банком Развития Казахстана. 9 июня 2023 года заключено Кредитное соглашение между АлЭС и Азиатским Банком Развития. Соглашения заключены под гарантию АО «Самрук-Казына» (Примечание 5);
- 31 мая 2023 года заключен EPC-контракт между АлЭС и консорциумом из трех компаний из КНР: Dongfang Electric International Corporation & Powerchina Sepco1 Electric Power Construction Co., Ltd & Powerchina Hebei Electric Power Engineering Co., Ltd.;
- 05 июля 23 года оплачен аванс в размере 10 % от суммы Контракта;
- Ведутся работы по Инженерно-геологическим изысканиям;

Модернизация Алматинской ТЭЦ-3

В течение девяти месяцев 2023 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

- Сроки реализации проекта были изменены на 2023-2027 годы (31 декабря 2022: 2023-2025 годы);

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

- 17 марта 2023 года подписан Договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности при строительстве вновь вводимых в эксплуатацию генерирующих установок с маневренным режимом генерации с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»;
- 8 сентября 2023 года подписан EPC-Контракт;
- Начаты работы по Инженерно-геологическим изысканиям;
- 29 сентября 2023 года подписан оффер-документ о регистрации на бирже AIX с целью выпуска ESG-облигаций на 236,859 миллионов тенге;
- 8 сентября 2023 года АО «АлЭС» заключило EPC-контракт у на сумму 256,968,195 тысяч тенге с учетом НДС.

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 2023 года Группа соблюдала свои ковенанты, за исключением несоблюдения ТОО «Богатырь Комир», описанному ниже.

На 30 сентября 2023 года ТОО «Богатырь Комир» имело несоответствие по поддержанию Debt Service Coverage Ratio по займу от Евразийского Банка Развития. Несоблюдение носит технический характер и возникло по причине финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств. Нарушение ковенантов со стороны ТОО «Богатырь Комир» не влияет на классификацию займов Группы. По итогам года ожидается соблюдение этого ковенанта.

Судебные разбирательства

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

Обязательства капитального характера

Группа проанализировала свою подверженность сезонным и другим возникающим бизнес-рискам, но не определила какие-либо риски, которые могли бы повлиять на финансовые показатели или положение Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 583,075,571 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: 65,331,177 тысяч тенге).

Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компаний

По состоянию на 30 сентября 2023 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 3,029,190 тысяч тенге и 3,050,148 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2022 года: 3,997,304 тысячи тенге и 11,812,824 тысячи тенге, соответственно).

Бухтарминская ГЭС

26 июня 2023 года принято постановление Правительства РК №494 «Об обременении стратегического актива правами третьих лиц», в соответствии с которым Правительство РК дало разрешение на обременение Имущественного комплекса Бухтарминской ГЭС путем передачи в долгосрочную аренду.

В настоящее время ведутся корпоративные мероприятия по заключению дополнительного соглашения к Договору аренды имущественного комплекса Бухтарминской ГЭС с АО «Казцинк» от 26 июня 1997 года.

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 котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	28,404,815	-	28,404,815	-	34,616,760	-	34,616,760
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	591,988	-	591,988	-	1,955,118	-	1,955,118
Депозиты с фиксированным сроком	-	1,710	-	1,710	-	12,765	-	12,765
Финансовая дебиторская задолженность	-	38,303,661	-	38,303,661	-	39,053,877	-	39,053,877
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	619,516	-	382,559	-	7,470,101	-	7,470,101
Дивиденды к получению	-	-	501	501	-	-	488	488
Долговые финансовые инструменты	-	5,301,817	-	5,272,190	-	769,766	-	766,006
Итого финансовые активы	-	73,223,506	501	72,957,424	-	83,878,387	488	83,875,115

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость
Обязательства								
Займы	-	205,871,794	-	258,103,217	-	220,483,525	-	265,926,979
Финансовая кредиторская задолженность	-	34,180,061	-	34,180,061	-	43,568,688	-	43,568,688
Обязательства по аренде	-	1,511,137	-	1,511,137	-	2,057,953	-	2,057,953
Итого финансовые обязательства	-	241,562,993	-	293,794,415	-	266,110,166	-	311,553,620

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

23 октября 2023 года АО «Самрук-Қазына» передало в доверительное управление АО «Алатау Жарык Компаниясы» электросетевые объекты города Алматы рыночной стоимостью 2,290,085 тыс.тенге.

24 События после отчетной даты (продолжение)

19 октября 2023 года АО «Самрук-Казына» осуществил взнос в уставный капитал АО «Самрук-Энерго» на сумму 38,545,840 тыс.тенге.

24 октября 2023 АО «АлЭС» выплатило предоплату в размере 38,545,229 тысяч тенге, что является 15% от суммы договора на выполнение комплексных работ по проекту «Реконструкция Алматинской ТЭЦ-3 АО «АлЭС».

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 2023 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, составил 97,786 тенге (31 декабря 2022 года: 93,987 тенге). Ниже представлена таблица по расчету балансовой стоимости одной акции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого активы	987,782,882	965,846,026
Минус: нематериальные активы	(3,363,505)	(3,726,203)
Минус: итого обязательства	(406,679,062)	(432,732,405)
Чистые активы для простых акций	577,740,315	529,387,418
Количество простых акций на отчетную дату	5,908,217	5,632,537
Балансовая стоимость одной акции, тенге	97,786	93,987