



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

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

30 июня 2023 года



Отчет по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционеру и Совету директоров АО «Самрук-Энерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении АО «Самрук-Энерго» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

PricewaterhouseCoopers LLP

3 августа 2023 года
Алматы, Казахстан

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

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудировано)

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	717,515,179	720,275,568
Инвестиционная собственность		103,466	104,999
Нематериальные активы		3,529,962	3,726,203
Актив в форме права пользования		2,378,866	2,652,394
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	7	96,647,413	88,567,345
Прочие долгосрочные активы	8	27,637,677	40,566,491
Итого долгосрочные активы		847,812,563	855,893,000
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		17,716,450	15,432,827
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	39,587,007	39,619,591
Прочие краткосрочные активы	10	21,721,220	16,273,052
Предоплата по подоходному налогу		3,726,171	4,010,796
Денежные средства и их эквиваленты	11	23,818,154	34,616,760
Итого краткосрочные активы		106,569,002	109,953,026
ИТОГО АКТИВЫ		954,381,565	965,846,026

Подписано от имени руководства 3 августа 2023 года.

Рыскулов Аскар Кайратович
Управляющий директор по
экономике и финансам



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

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудировано)
(продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	378,531,570	378,531,570
Прочий резервный капитал	12	125,066,696	124,850,717
Нераспределенная прибыль		43,126,721	28,012,639
Капитал, причитающийся акционерам Группы		546,724,987	531,394,926
Доля неконтролирующих акционеров		1,784,579	1,718,695
ИТОГО КАПИТАЛ		548,509,566	533,113,621
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв под обязательства по ликвидации активов	13	21,381,368	21,561,994
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,976,150	2,139,845
Займы	14	209,532,636	147,794,163
Прочие долгосрочные обязательства		159,642	376,922
Долгосрочные обязательства по аренде		1,036,313	1,132,295
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		63,868,576	67,254,045
Итого долгосрочные обязательства		297,954,685	240,259,264
Краткосрочные обязательства			
Резерв под обязательства по ликвидации активов	13	445,641	66,400
Займы	14	49,561,095	118,132,815
Обязательства по вознаграждениям работникам		174,525	187,295
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	41,192,465	57,497,678
Задолженность по налогам и прочим выплатам в бюджет		12,117,736	11,311,801
Краткосрочные обязательства по аренде		685,198	925,658
Подоходный налог к уплате		3,740,654	4,351,494
Итого краткосрочные обязательства		107,917,314	192,473,141
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		405,871,999	432,732,405
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		954,381,565	965,846,026
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	25	96,756	93,987

Подписано от имени руководства 3 августа 2023 года.

Рыскулов Алдар Кайратович
 Управляющий директор по
 экономике и финансам



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

АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня		3 месяца, закончившиеся 30 июня	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
		(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка	16	212,337,333	181,188,041	98,019,641	85,069,473
Себестоимость продаж	17	(164,725,065)	(131,703,796)	(76,557,528)	(60,969,663)
Валовая прибыль		47,612,268	49,484,245	21,462,113	24,099,810
Расходы по реализации		(4,495,282)	(4,249,976)	(2,076,616)	(1,903,459)
Общие и административные расходы	18	(7,216,501)	(9,383,899)	(3,925,949)	(5,343,251)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	9,132,314	9,928,786	518,436	5,544,586
(Убытки от обесценения)/доходы от восстановления обесценения нефинансовых активов (нетто)	3	(14,070,319)	49,056	(14,068,725)	49,056
Доходы от восстановления/(убытки от) обесценения финансовых активов (нетто)		976,680	(839,493)	927,277	(168,317)
Финансовые доходы	19	3,673,296	1,233,239	2,309,095	728,344
Финансовые расходы	20	(12,910,323)	(16,564,685)	(6,417,794)	(7,652,358)
Прочие доходы		1,987,735	1,160,491	1,410,695	644,890
Прочие расходы		(201,226)	(214,671)	(132,652)	(43,998)
Прибыль до налогообложения		24,488,642	30,603,093	5,880	15,955,303
Расходы по подоходному налогу	21	(7,267,676)	(8,233,966)	(3,438,637)	(4,932,300)
Прибыль/(убыток) за период		17,220,966	22,369,127	(3,432,757)	11,023,003
Прочий совокупный доход (Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков) Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		215,979	97,295	236,719	82,402
Итого совокупный доход/(убыток) за период		17,436,945	22,466,422	(3,196,038)	11,105,405
Прибыль/(убыток) причитающаяся:					
Акционерам Группы		17,155,082	22,262,139	(3,462,081)	10,947,123
Неконтролирующим акционерам		65,884	106,988	29,324	75,880
Прибыль/(убыток) за период		17,220,966	22,369,127	(3,432,757)	11,023,003
Итого совокупный доход/(убыток) причитающийся:					
Акционерам Группы		17,371,061	22,359,434	(3,225,362)	11,029,525
Неконтролирующим акционерам		65,884	106,988	29,324	75,880
Итого совокупный доход/(убыток) за период		17,436,945	22,466,422	(3,196,038)	11,105,405

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)		-	-	22,262,139	22,262,139	106,988	22,369,127
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	97,295	-	97,295	-	97,295
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	97,295	22,262,139	22,359,434	106,988	22,466,422
Дивиденды объявленные	12	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
Остаток на 30 июня 2022 г. (неаудировано)		376,045,927	125,225,754	20,143,101	521,414,782	1,651,091	523,065,873
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)		-	-	17,155,082	17,155,082	65,884	17,220,966
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	215,979	-	215,979	-	215,979
Итого совокупный доход (неаудировано)		-	215,979	17,155,082	17,371,061	65,884	17,436,945
Дивиденды объявленные	12	-	-	(2,041,000)	(2,041,000)	-	(2,041,000)
Остаток на 30 июня 2023 г. (неаудировано)		378,531,570	125,066,696	43,126,721	546,724,987	1,784,579	548,509,566

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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		24,488,642	30,603,093
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		34,216,941	30,022,827
Убытки от обесценения/ (доходы от восстановления обесценения) нефинансовых активов (нетто)		14,070,319	(39,056)
Доходы от восстановления обесценения финансовых активов (нетто)		(976,680)	(316,545)
Финансовые расходы	20	12,910,323	16,564,685
Финансовые доходы	19	(3,673,296)	(1,233,239)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	(9,132,314)	(9,928,786)
Прочие корректировки		(181,965)	(104,646)
		71,721,970	65,568,333
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		3,764,513	(1,029,359)
Изменение товарно-материальных запасов		(2,371,914)	(76,783)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств		(9,294,457)	(7,153,426)
Изменение задолженности по вознаграждениям работникам		(74,732)	(59,143)
Изменение налогов к уплате		976,680	3,079,204
		64,722,060	60,328,826
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Подходный налог уплаченный		(10,827,726)	(8,264,424)
Проценты уплаченные		(7,475,549)	(12,152,528)
Дивиденды полученные		1,052,246	-
		47,471,031	39,911,874
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(44,963,844)	(22,017,429)
Приобретение нематериальных активов		(136,127)	(405,187)
Поступления от реализации долговых инструментов		1,599,564	9,392,300
Приобретение долговых инструментов		(4,700,607)	-
Процентный доход полученный		2,172,780	778,844
Предоставление финансовой помощи Акционеру		-	(518,700)
Возврат финансовой помощи Акционером		-	518,700
Прочие (приобретения)/поступления		(16,500)	97,851
		(46,044,734)	(12,153,621)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов		45,145,660	38,069,388
Погашение займов		(54,991,976)	(58,880,809)
Выплата основного долга по финансовой аренде		(335,614)	(340,913)
Дивиденды выплаченные Акционеру		(2,041,000)	(2,041,000)
Прочие поступления		-	15,000
		(12,222,930)	(23,178,334)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
Эффект курсовых разниц на денежные средства		19,559	44,517
Минус резерв на обесценение денежных средств		(21,532)	(9,164)
		(10,798,606)	4,615,272
Чистое увеличение денежных средств			
Денежные средства на начало года:	11	34,616,760	12,138,171
Денежные средства на конец отчетного периода:	11	23,818,154	16,753,443

Движение денежных средств в результате приобретения основных средств включает выплаченное капитализированное вознаграждение в сумме 4,920,631 тысяча тенге (2022 год: 2,551,586 тысяч 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 июня 2023 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 452.51 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 электроэнергетики

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 июня 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 июня 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 «Ereymantau Wind Power».

ТОО «Ereymantau Wind Power»

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

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 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		
	6 месяцев, закончившиеся		6 месяцев, закончившиеся		6 месяцев, закончившиеся		6 месяцев, закончившиеся		6 месяцев, закончившиеся		
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>											
Общая выручка сегмента -											
Продажа электроэнергии	136,129,739	117,994,623	-	-	78,317,474	65,364,628	-	-	214,447,213	183,359,251	
Внутрисегментная выручка	(42,303,945)	(40,427,350)	-	-	(931)	(745)	-	-	(42,304,876)	(40,428,095)	
Внешняя выручка -Продажа электроэнергии	93,825,794	77,567,273	-	-	78,316,543	65,363,883	-	-	172,142,337	142,931,156	
Продажа тепловой энергии	12,860,926	10,201,219	-	-	-	-	-	-	12,860,926	10,201,219	
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	14,999,051	17,150,970	-	-	-	-	-	-	14,999,051	17,150,970	
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	3,410,584	2,976,177	-	-	-	-	-	-	3,410,584	2,976,177	
Общая выручка сегмента -											
Передача электроэнергии	-	-	30,553,327	25,588,925	-	-	-	-	30,553,327	25,588,925	
Внутрисегментная выручка	-	-	(25,193,423)	(21,955,959)	-	-	-	-	(25,193,423)	(21,955,959)	
Внешняя выручка -Передача электроэнергии	-	-	5,359,904	3,632,966	-	-	-	-	5,359,904	3,632,966	
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	2,222,837	2,050,899	2,222,837	2,050,899	
Продажа химической воды	902,117	899,782	-	-	-	-	-	-	902,117	899,782	
Итого прочие	1,201,972	1,863,755	-	-	-	-	759,162	735,966	1,961,134	2,599,721	
Внутрисегментная выручка - прочие	(762,395)	(518,883)	-	-	-	-	(759,162)	(735,966)	(1,521,557)	(1,254,849)	
Внешняя выручка - прочие	439,577	1,344,872	-	-	-	-	-	-	439,577	1,344,872	
Итого внешняя выручка	126,438,049	110,140,293	5,359,904	3,632,966	78,316,543	65,363,883	2,222,837	2,050,899	212,337,333	181,188,041	

4 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Производство тепло- электроэнергии		Передача и распределение электроэнергии		Реализация электроэнергии		Прочие		Внутрисегментные операции		Итого	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
	Себестоимость продаж	(131,897,623)	(105,390,159)	(23,915,937)	(21,426,562)	(77,601,006)	(67,918,729)	(500,596)	(471,970)	69,190,097	63,503,624	(164,725,065)
За минусом амортизации	29,248,899	25,123,026	4,549,688	4,461,777	133,568	126,937	284,786	311,090	-	(3)	34,216,941	30,022,827
Расходы по реализации	(4,495,282)	(4,249,976)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,495,282)	(4,249,976)
Финансовые расходы	(5,393,673)	(9,402,942)	(575,314)	(689,957)	(489,043)	(221,129)	(10,016,344)	(13,751,548)	3,564,051	7,500,891	(12,910,323)	(16,564,685)
За минусом расходов по процентам	(2,435,029)	(4,457,320)	(213,762)	(342,586)	(468,927)	(184,388)	(5,744,526)	(8,319,624)	1,283,578	1,289,508	(7,578,666)	(12,014,410)
Финансовые доходы	1,295,591	2,327,016	112,695	31,589	113,087	53,311	5,907,086	6,397,078	(3,755,163)	(7,575,755)	3,673,296	1,233,239
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиции	-	-	-	-	-	-	9,132,314	9,928,786	-	-	9,132,314	9,928,786
Капитальные затраты	(35,540,069)	(15,721,431)	(1,187,094)	(6,080,393)	(10,209)	(31,079)	131,324	(195,431)	149,880	10,905	(36,456,168)	(22,017,429)
Активы отчетного сегмента	707,169,506	710,978,361	149,295,553	145,173,518	17,595,632	17,846,940	663,451,035	171,558,777	(583,130,161)	(112,087,633)	954,381,565	933,469,963
Обязательства отчетного сегмента	268,573,070	276,313,481	39,017,369	42,739,862	27,071,512	27,543,360	159,714,348	193,633,455	(88,504,300)	(129,826,068)	405,871,999	410,404,090

(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 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
	Итого консолидированная скорректированная EBITDA	75,284,294	60,070,490	10,851,754	8,409,007	314,671	(2,925,138)	13,933,848	22,658,193	(27,503,952)	(22,233,028)	72,880,615
Износ и амортизация	(29,248,899)	(25,123,026)	(4,549,688)	(4,461,777)	(133,568)	(126,937)	(284,786)	(311,090)	-	3	(34,216,941)	(30,022,827)
Финансовые доходы	1,295,591	2,327,016	112,695	31,589	113,087	53,311	5,907,086	6,397,078	(3,755,163)	(7,575,755)	3,673,296	1,233,239
Финансовые расходы	(5,393,673)	(9,402,942)	(575,314)	(689,957)	(489,043)	(221,129)	(10,016,344)	(13,751,548)	3,564,051	7,500,891	(12,910,323)	(16,564,685)
Обесценение нефинансовых активов	(14,070,319)	49,056	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,070,319)	49,056
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	-	9,132,314	9,928,786	-	-	9,132,314	9,928,786
Прибыль до налогообложения	27,866,994	27,920,594	5,839,447	3,288,862	(194,853)	(3,219,893)	18,672,118	24,921,422	(27,695,064)	(22,307,892)	24,488,642	30,603,093

4 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Крупнейшие клиенты

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 июня 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	1,778,495	7,866	20,135	-	14,764,156
Денежные средства и их эквиваленты	4,209	-	-	-	-
Средства ограниченные в использовании	240,547	-	-	-	-
Средства в кредитных учреждениях	1,209	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	1,300,606	479	-	-	3,907,267
Займы полученные	-	14,303,676	3,196	76,122,638	10,508,840
Обязательство по финансовой аренде	22,825	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3,198,129	3,888,945	2,024	1,839	13,135,202

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	24,882,829	998,917	170,940	-	32,386,372
Себестоимость	24,828,939	22,935,104	3,835	-	34,097,255
Общие и административные расходы	296,009	-	-	-	-
Расходы по реализации	4,437,996	-	-	-	-
Прочие расходы	8,832	-	-	-	-
Прочие доходы	5,227	6	-	-	812,984
Финансовые доходы	7,211	-	2	-	86,396
Финансовые расходы	1,482	961,520	-	4,072,283	455,649

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	15,999,223	875,784	204,386	-	32,529,958
Себестоимость	12,448,686	16,960,998	2,723	-	23,278,877
Общие и административные расходы	203,311	-	-	-	4,956
Расходы по реализации	4,179,068	-	-	-	-
Прочие расходы	1,655	-	-	-	-
Прочие доходы	1,061	1,539	-	-	220,062
Финансовые доходы	-	-	-	-	-
Финансовые расходы	1,878	-	-	3,832,471	859,814

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 июня 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	11,466,731	457,515	60,320	-	12,327,438
Себестоимость	10,381,009	10,311,511	3,232	-	18,859,131
Общие и административные расходы	149,822	-	-	-	-
Расходы по реализации	2,050,447	-	-	-	-
Прочие расходы	4,250	6	-	-	-
Прочие доходы	3,579	11	2	-	660,942
Финансовый доход	3,667	-	-	-	86,396
Финансовые расходы	741	483,416	-	2,135,054	225,861

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 30 июня 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 июня 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);
- Государственная гарантия на сумму 25,000,000 долларов США по договору займа с Банком Развития Казахстана (31 декабря 2022 года: 25,000,000 долларов США);
- 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:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Ключевой руководящий персонал	259,988	71,898
Независимые директора – члены Совета директоров	18,693	29,405
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	278,681	101,303

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 июня 2023 года состоит из 5 человек (30 июня 2022 года: 4 человека). Независимые директора – члены Совета директоров по состоянию на 30 июня 2023 года 4 человека (30 июня 2022 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 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	8,581	581,019	196,259	35,669,530	36,455,389
Изменение в учетной оценке	(339,635)	(373,127)	-	-	(712,762)
Перемещения	52,238	622,494	13,755	(688,487)	-
Выбытия	-	(312,310)	(51,060)	-	(363,370)
Износ	(6,969,437)	(25,959,037)	(663,711)	-	(33,592,185)
Износ по выбытиям	-	277,906	34,373	-	312,279
Начисление обесценения (Примечание 3)	(1,594)	-	-	(4,858,146)	(4,859,740)
Стоимость на 30 июня 2023 г.	290,897,403	713,201,848	20,052,290	209,167,516	1,233,319,057
Накопленный износ и обесценение	(116,866,835)	(381,546,640)	(9,426,358)	(7,964,045)	(515,803,878)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.	174,030,568	331,655,208	10,625,932	201,203,471	717,515,179

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 5,310,927 тысяч тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 14.07% (31 декабря 2022 года: 12.32%).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Себестоимость продаж	33,439,444	29,115,737
Общие и административные расходы	108,691	210,983
Прочие операционные расходы	40,486	18,286
Капитализированные в незавершенное строительство	3,564	4,816
Итого расходы по износу	33,592,185	29,349,822

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	2,105,564	73,993,321
Доля в прибыли/(убытке) за период	1,948,430	8,338,484	(358,128)	9,928,786
Остаток на 30 июня 2022 г.	20,089,038	62,085,633	1,747,436	83,922,107
Остаток на 1 января 2023 г.	20,408,582	68,158,762	1	88,567,345
Доля в прибыли/(убытке) за период	216,463	8,902,953	12,898	9,132,314
Дивиденды начисленные	(1,052,246)	-	-	(1,052,246)
Остаток на 30 июня 2023 г.	19,572,799	77,061,715	12,899	96,647,413

На 30 июня 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 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	621,228	621,228
Облигации	392,596	380,375
Денежные средства с ограничением в использовании	274,059	246,252
Прочие долгосрочные финансовые активы	39,305	43,878
Минус: резерв на обесценение	(101,783)	(112,272)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	1,225,405	1,179,461
Предоплаты по долгосрочным активам	41,876,139	45,229,892
Долгосрочный НДС к возмещению	54,754	54,754
Прочие долгосрочные активы	22,729	322,661
Минус: резерв на обесценение (Примечание 3)	(15,541,350)	(6,220,277)
Итого прочие долгосрочные активы	27,637,677	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 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Восстановление блока №1 ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Б. Нуржанова" с установкой электрофильтров	23,976,357	27,975,024
Строительство ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау	15,376,102	15,376,102
Капитальный ремонт энергоблоков ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Б. Нуржанова"	1,257,704	1,257,704
Прочие	1,265,976	621,062
Итого предоплаты по долгосрочным активам	41,876,139	45,229,892

На 30 июня 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 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	41,611,923	41,969,907
Минус: резерв на обесценение	(2,478,220)	(2,916,480)
Итого финансовая дебиторская задолженность	39,133,703	39,053,427
Прочая дебиторская задолженность	3,332,557	3,445,463
Минус: резерв на обесценение	(2,879,253)	(2,879,299)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	39,587,007	39,619,591

10 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочая дебиторская задолженность	8,151,492	8,083,588
Долговые финансовые инструменты	3,498,810	385,631
Денежные средства, ограниченные в использовании	318,866	1,708,866
Прочие финансовые краткосрочные активы	38,361	163,498
Минус: резерв на обесценение	(774,686)	(1,316,278)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	11,232,843	9,025,305
Авансы поставщикам	5,846,676	2,850,335
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	2,554,487	2,913,218
Прочие нефинансовые краткосрочные активы	2,547,281	1,902,300
Минус: резерв на обесценение	(460,067)	(418,106)
Итого прочие краткосрочные активы	21,721,220	16,273,052

29 июня 2023 года денежные средства АО «Алатау Жарык Компаниясы» в размере 2,485,643 тысячи тенге инвестированы в краткосрочные ноты Национального Банка РК по ставке 16.74% сроком на 28 дней.

29 июня 2023 года денежные средства Qazaq Green Power PLC в размере 1,000,000 тысяч тенге инвестированы в краткосрочные ноты Национального Банка РК по ставке 16.74% сроком на 28 дней.

11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	17,578,348	9,999,119
Денежные средства на текущих банковских счетах	3,494,377	3,072,728
Срочные депозиты	2,729,916	21,523,461
Денежные средства в кассе	15,513	21,452
Итого денежные средства и их эквиваленты	23,818,154	34,616,760

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	22,967,725	33,705,253
Доллары США	850,429	-
Евро	-	911,507
Итого денежные средства и их эквиваленты	23,818,154	34,616,760

12 Капитал

На 30 июня 2023 года 5,632,537 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).

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 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на 1 января		19,146,405	-
Изменение в учетной оценке	3, 6	(454,453)	19,146,405
Амортизация дисконта	20	1,024,592	-
Итого резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов		19,716,544	19,146,405

13 Резерв под обязательства по ликвидации активов (продолжение)

Ниже представлено движение по резерву на ликвидацию золоотвалов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на 1 января		2,481,989	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	(264,112)	-
Амортизация дисконта	20	150,897	316,612
Прочие		-	10,822
Итого резерв на ликвидацию золоотвалов		2,110,465	2,481,989

14 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	101,591,156	34,264,857
Заем от Самрук-Қазына	67,014,680	72,571,081
Выпущенные облигации	40,117,870	40,113,235
Займы от потребителей	808,930	844,990
Итого займы – долгосрочная часть	209,532,636	147,794,163
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	25,334,456	101,502,163
Заем от Богатырь-Комир	14,303,676	13,258,829
Заем от Самрук-Қазына	9,107,958	2,565,578
Выпущенные облигации	413,567	413,567
Займы от потребителей	401,438	392,678
Итого займы – краткосрочная часть	49,561,095	118,132,815
Итого займы	259,093,731	265,926,978

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

АО «Самрук-Энерго»

30 июня 2023 года Компанией был получен заем 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 июня 2023 года Компания полностью погасила долг перед Европейским банком реконструкции и развития.

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

ТОО «Ereumentau Wind Power»

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

14 Займы (продолжение)**АО «Алматинские электрические станции»**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 «First Heartland Jusan Bank» на общую сумму 7,489,759 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 течение первого полугодия 2023 года ЭГРЭС-1 досрочно погасил задолженность по займам от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 5,200,000 тысяч тенге. В рамках соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 01-15-06 от 8 апреля 2015 года, заключенного с АО «Народный Банк Казахстана» ЭГРЭС-1 получил займы на пополнение оборотных средств и на инвестиционную деятельность на общую сумму 16,918,245 тысяч тенге по ставке вознаграждения 18.75%.

23 февраля 2023 года ЭГРЭС-1 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 57,842,445 тысяч тенге были реклассифицированы с краткосрочных в долгосрочные займы.

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.

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	18,715,029	19,498,687
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	3,131,558	16,990,391
Задолженность по заработной плате	1,842,828	2,352,092
Задолженность по дивидендам	493,924	420,552
Прочая финансовая кредиторская задолженность	3,873,932	4,306,966
Итого финансовая кредиторская задолженность	28,057,271	43,568,688
Задолженность перед Акиматом г. Алматы	5,841,514	5,841,514
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	3,350,553	4,167,068
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	3,110,979	2,637,241
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	832,148	1,283,167
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	41,192,465	57,497,678

16 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Реализация электроэнергии	172,142,333	142,931,156	82,087,506	69,511,991
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	15,000,425	17,150,970	7,471,180	8,484,635
Реализация теплоэнергии	12,860,927	10,201,219	2,824,799	1,927,099
Передача и распределение электроэнергии	5,359,903	2,976,177	2,556,278	1,264,013
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	3,410,584	3,632,966	1,286,298	1,750,049
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	2,222,837	2,050,899	1,083,183	1,019,040
Реализация химической воды	902,117	899,782	482,766	488,386
Прочее	438,207	1,344,872	227,631	624,260
Итого выручка	212,337,333	181,188,041	98,019,641	85,069,473

17 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Топливо	44,401,620	32,177,167	17,045,906	12,252,116
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	33,688,863	29,494,556	16,812,380	14,757,264
Стоимость приобретенной электроэнергии	33,675,987	23,008,477	15,608,943	10,791,109
Оплата труда и связанные расходы	23,622,769	20,121,598	11,876,578	10,052,697
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	6,219,335	6,140,878	3,105,162	2,781,438
Налоги, кроме подоходного налога	5,170,202	5,078,210	2,452,558	2,396,143
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	4,454,547	4,363,031	2,103,141	2,156,951
Водообеспечение	3,506,155	3,326,112	1,995,911	1,834,074
Услуги сторонних организаций	3,239,587	2,502,322	1,557,987	1,280,882
Ремонт и содержание	3,172,105	2,580,454	2,236,228	1,271,905
Материалы	1,118,430	828,535	669,638	430,965
Услуги охраны	750,339	551,491	383,816	280,170
Начисление/(восстановление) резервов по неликвидным товарно- материальным запасам	441,853	(8,327)	20,974	(8,318)
Прочие	1,263,273	1,539,292	688,306	692,267
Итого себестоимость продаж	164,725,065	131,703,796	76,557,528	60,969,663

18 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Оплата труда и связанные расходы	4,379,106	3,828,949	2,355,415	1,975,197
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	486,058	481,977	244,855	240,247
Консультационные и прочие профессиональные услуги	335,042	258,426	206,838	57,821
Услуги по охране	247,791	216,953	124,176	106,139
Прочие налоги, кроме подоходного налога и прочие платежи в бюджет	236,863	3,413,399	140,848	2,294,753
Материалы	85,914	115,453	49,388	51,614
Прочие	1,445,727	1,068,742	804,429	617,480
Итого общие и административные расходы	7,216,501	9,383,899	3,925,949	5,343,251

19 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	1,691,930	756,880	931,036	512,477
Доходы при первоначальном признании полученного займа	1,083,195	-	1,075,854	-
Доходы от амортизации дисконта по облигациям и займам	497,084	116,010	145,955	34,844
Прочие	401,087	360,349	156,250	181,023
Итого финансовые доходы	3,673,296	1,233,239	2,309,095	728,344

20 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по облигациям и займам				
- расходы по вознаграждению	7,578,666	12,014,410	3,532,732	5,529,690
- амортизация дисконта приведенной стоимости	3,651,289	3,199,667	1,851,159	1,628,215
Амортизация дисконта приведенной стоимости				
- резерва под обязательства по ликвидации (Примечание 13)	1,175,489	109,891	721,342	54,731
- обязательства по вознаграждениям работникам	114,247	87,364	58,535	43,261
Прочие	390,632	1,153,353	254,026	396,461
Итого финансовые расходы	12,910,323	16,564,685	6,417,794	7,652,358

21 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня		Три месяца, закончившиеся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	10,653,144	9,867,382	4,773,055	5,976,741
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(3,385,468)	(1,633,416)	(1,334,418)	(1,044,441)
Итого расходы по подоходному налогу	7,267,676	8,233,966	3,438,637	4,932,300

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Кроме информации, указанной ниже, на 30 июня 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, который продлится до 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 налоговой проверки. 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.

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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. Рассчетная 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.

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 июня 2023 года резерв включает обязательства ЭГРЭС-1 на приобретение дополнительных квот на выброс парниковых газов за 2022 и 2021 года. За шесть месяцев 2023 год, 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 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 первого полугодия 2023 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

- 6 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.;
- Заключение инвестиционного соглашения и получение индивидуального тарифа на мощность, для финансирования проекта перевода ТЭЦ-2 на газ, ожидается до конца 2023 года.

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Модернизация Алматинской ТЭЦ-3

В течение первого полугодия 2023 года в рамках реализации проекта осуществлены следующие мероприятия:

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

Ковенанты по займам

У Группы есть определенные ковенанты по займам. Несоблюдение данных ковенантов может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост затрат по займам и объявление дефолта. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа соблюдала свои ковенанты, за исключением несоблюдения ТОО «Богатырь Комир», описанному ниже.

На 30 июня 2023 года ТОО «Богатырь Комир» имело несоответствие по поддержанию Debt Service Coverage Ratio по займу от Евразийского Банка Развития. Несоответствие носит технический характер и возникло по причине финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств. В то же время, у ТОО «Богатырь Комир» имеется действующая кредитная линия, освоение по которой запланировано на второе полугодие. 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 июня 2023 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 383,676,516 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 65,331,177 тысяч тенге).

Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компаний

По состоянию на 30 июня 2023 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 2,126,528 тысяч тенге и 3,839,169 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 июня 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	-	23,818,154	-	23,818,154	-	34,616,760	-	34,616,760
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	592,925	-	592,925	-	1,955,118	-	1,955,118
Депозиты с фиксированным сроком	-	1,710	-	1,710	-	12,765	-	12,765
Финансовая дебиторская задолженность	-	39,133,703	-	39,133,703	-	39,053,877	-	39,053,877
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	7,959,527	-	7,971,728	-	7,470,101	-	7,470,101
Дивиденды к получению	-	-	36,172	36,172	-	-	488	488
Долговые финансовые инструменты	-	3,916,776	-	3,891,406	-	769,766	-	766,006
Итого финансовые активы	-	75,422,795	36,172	75,445,798	-	83,878,387	488	83,875,115

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Обязательства								
Займы	-	231,105,971	-	259,093,731	-	220,483,525	-	265,926,979
Финансовая кредиторская задолженность	-	28,057,271	-	28,057,271	-	43,568,688	-	43,568,688
Обязательства по аренде	-	1,721,511	-	1,721,511	-	2,057,953	-	2,057,953
Итого финансовые обязательства	-	260,884,753	-	288,872,513	-	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

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

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 июня 2023 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, составил 96,756 тенге (31 декабря 2022 года: 93,987 тенге). Ниже представлена таблица по расчету балансовой стоимости одной акции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого активы	954,381,565	965,846,026
Минус: нематериальные активы	(3,529,962)	(3,726,203)
Минус: итого обязательства	(405,871,999)	(432,732,405)
Чистые активы для простых акций	544,979,604	529,387,418
Количество простых акций на отчетную дату	5,632,537	5,632,537
Балансовая стоимость одной акции, тенге	96,756	93,987