



АО «САМРУК-ЭНЕРГО»

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

30 сентября 2021 года

Содержание

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1	Группа Самрук-Энерго и её деятельность	7
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.....	13
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	16
6	Основные средства	18
7	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	19
8	Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	20
9	Прочие долгосрочные активы	20
10	Товарно-материальные запасы	21
11	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	21
12	Прочие краткосрочные активы	22
13	Денежные средства и их эквиваленты	22
14	Капитал	23
15	Займы.....	23
16	Прочие долгосрочные обязательства.....	26
17	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.....	26
18	Выручка	27
19	Себестоимость продаж.....	27
20	Расходы по реализации.....	28
21	Общие и административные расходы	28
22	Финансовые доходы.....	29
23	Финансовые расходы.....	29
24	Подходный налог.....	29
25	Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	30
26	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	31
27	События после отчетной даты	32
28	Балансовая стоимость одной акции	32

1 Группа Самрук-Энерго и её деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 2021 года единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»). Правительство Республики Казахстан является конечной контролирующей стороной Компании.

Основная деятельность

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

Операционная деятельность дочерних компаний Группы и ее совместных предприятий, регулируются законами РК «Об электроэнергетике», «О естественных монополиях», «О поддержке использования возобновляемых источников энергии», 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).

Тарифы на электроэнергию для энергопроизводящих организаций утверждены приказом Министра энергетики РК от 27 февраля 2015 года № 160 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию для группы энергопроизводящих организаций» и последующими изменениями и дополнениями к нему. Тарифы на поставку электрической энергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии, являются фиксированными и утверждены постановлением Правительства РК от 12 июня 2014 года № 645 «Об утверждении фиксированных тарифов» в зависимости от технологии ВИЭ (отдельно для ветровых, солнечных и других источников) и подлежат ежегодной индексации. При этом расчетно-финансовый центр выступает в качестве покупателя, и энергопроизводящая организация, выступает в качестве продавца. Тарифы на передачу и распределение электроэнергии для энергопередающих компаний, на производство тепловой энергии и тарифы на энергоснабжение (далее – ЭСО) регулируются Комитетом. Регулирование и контроль Комитетом осуществляется в строгом соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Решения по тарифам в существенной степени подвержены влиянию социальных и политических вопросов. Экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Группы.

Адрес и место осуществления деятельности

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

Операционная среда

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

Волатильность обменного курса оказывает и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. На 30 сентября 2021 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 425.70 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2020 года: 420.91 тенге за 1 доллар США)

1 Группа Самрук-Энерго и ее деятельность (продолжение)

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

Коронавирусная инфекция COVID-19

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

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

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 2020 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.

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 2021 года, что значительно увеличит расходы Группы, время простоя энергоблоков и снижение уровня производства электроэнергии.

Обменные курсы

На 30 сентября 2021 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 425.70 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2020 года: 420.91 тенге за 1 доллар США).

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа о непрерывности деятельности. Решение руководства основывается на финансовом положении Группы, ее текущих намерениях, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам и поддержки Правительства. По состоянию на 30 сентября 2021 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 16,858,083 тысячи тенге.

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

Рассматривались следующие факторы при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем:

- Группа имеет стратегическое значение для обеспечения надежности энергосистемы Казахстана. Руководство и акционеры Группы не имеют ни намерения, ни необходимости в ликвидации Группы.
- Текущие обязательства Группы в размере 5,841,514 тысяч тенге представляют задолженность перед Акиматом города Алматы и по мировому соглашению, не требуют оттока денежных средств.
- На 30 сентября 2021 года по группе Компаний есть доступные средства в рамках возобновляемых кредитных линий от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 69.6 миллиардов тенге, от ДБ АО «Сбербанк России» на общую сумму 14 миллиардов тенге, от ДБ АО «ВТБ Банк» (Казахстан) на общую сумму 6 миллиардов тенге, и от АО «First Heartland Jusan Bank» на общую сумму 1 миллиард тенге.
- Во втором полугодии 2021 года Группа ожидает положительные денежные потоки от операционной деятельности в сумме не менее 35,764,629 тысяч тенге.

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

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 2020 года, за исключением расчета провизии по подоходному налогу и принятия новых и измененных стандартов.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов, и признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для активов или групп активов, отличных от гудвила, больше не существует или уменьшился. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Определение наличия признаков обесценения нефинансовых активов также требует использования суждений и оценок в определении возможного технологического устаревания объектов основных средств, прекращения деятельности, остаточных сроков их полезной службы, и другие изменения условий эксплуатации.

Согласно МСФО (IAS) 36 одним из признаков обесценения является наличие существенных изменений, имевших отрицательные последствия для Группы, которые произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых осуществляет деятельность Группа, или на рынке, для которого предназначен актив.

При оценке возмещаемой стоимости активов Группа использует оценки и делает суждения. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

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

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

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

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

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

Дополнительные факты и допущения, использованные при анализе признаков обесценения по ЭГРЭС-1:

- Перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 31 мая 2021 года;
- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне Республики Казахстан, а также прогнозируемое увеличение объемов реализации электроэнергии за счет работы в семиблочном режиме и располагаемой мощности;
- Заключено инвестиционное соглашение с Министерством энергетики РК и установлен индивидуальный тариф на услуги по поддержанию готовности электрической мощности с 2025 года с целью обеспечения ежегодного возврата заемных средств, привлекаемых для завершения реализации инвестиционного проекта «Восстановление энергоблока №1 с установкой новых электрофильтров»;
- Существенное увеличение отпускного тарифа на электроэнергию – с 5.80 тенге/кВтч до 7.25 тенге/кВтч с 1 апреля 2021 года, и увеличение до 7.47 тенге/кВтч с 1 июля 2021 года.

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

Дополнительные факты и допущения, использованные при анализе признаков обесценения по АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»:

- Перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 31 мая 2021 года;
- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне Республики Казахстан, а также прогнозируемое увеличение объемов реализации электроэнергии за счет введения в эксплуатацию энергоблока № 3 с 2026 года;
- Существенное увеличение отпускного тарифа на электроэнергию – с 9.13 тенге/кВтч до 9.69 тенге/кВтч с 1 апреля 2021 года, и увеличение до 10.16 тенге/кВтч с 1 июля 2021 года.

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 совместного предприятия СЭГРЭС-2 по состоянию на 31 мая 2021 года. По состоянию на 30 сентября 2021 года Руководство считает, что не было событий, негативно повлиявших на результаты проведенного анализа.

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду

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

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

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

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

Учитывая экологическую обстановку и действующие ограничения законодательства по рынку электрической мощности, депутатами Мажилиса Парламента 14 сентября 2021 года инициированы поправки в Законы РК «Об электроэнергетике» и «О естественных монополиях», предполагающий механизм возврата инвестиций реализации проектов по модернизации, реконструкции и (или) расширению со строительством генерирующих установок с использованием газа в качестве альтернативного типа топлива. В настоящее время поправки, инициированные депутатами Мажилиса Парламента, находятся на рассмотрении Правительства в целях подготовки заключения, которое планируется направить в Мажилис Парламента РК в ноябре 2021 года.

Внесение изменений в законодательство обеспечит Группе возврат заемных средств и окупаемость инвестиции в будущем за счет механизма рынка электрической мощности.

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

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

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

На 30 сентября 2021 года балансовая стоимость ТЭЦ-2 составляет около 50 миллиардов тенге.

В результате проведенного анализа руководство Группы пришло к выводу, что признаки обесценения основных средств на дату проведения анализа отсутствуют. По состоянию на 30 сентября 2021 года Руководство считает, что не было событий, негативно повлиявших на результаты проведенного анализа.

Сроки начала добычи газа – Тегис Мунай

Прогнозируется, что добыча природного газа начнется в 2024 году, и предполагается что 65% добычи газа будет направляться на экспорт ежегодно, начиная с 2024 года. Перенос сроков начала добычи газа связан с тем, что контрактная территория входит в территорию Южно-Казахстанской государственной заповедной зоны, где запрещено проведение работ по обустройству и разработке месторождения до вывода территории из состава заповедной зоны. В данное время, уполномоченными госучреждениями, проводится работа по расширению границ заповедной зоны, с учетом вывода контрактной территории.

В связи с этим, Тегис Мунай обратилась в министерство энергетики РК (далее - «МЭ РК») с вопросом о необходимости продления начала периода добычи, обустройства месторождения для добычи газа, переноса сроков исполнения рабочей программы и срока действия контракта в связи с тем, что вопрос о выводе контрактной территории не завершен.

В сентябре 2020 года экспертной комиссией по вопросам недропользования МЭ РК принято решение о переносе обязательств по финансированию – обучения; - НИОКР; - социально-экономического развития региона, при этом выдан отказ в части внесения изменений в рабочую программу по инвестиционным обязательствам по контракту недропользования, на основании которого 28 декабря 2020 года подписано дополнительное соглашение №1 к Контракту.

3 декабря 2020 года Тегис Мунай направила в Верховный суд РК заявление о признании незаконным отказ МЭ РК в части внесения изменений в рабочую программу по инвестиционным обязательствам по контракту недропользования. 30 декабря 2020 года Тегис Мунай получило свидетельство о наступлении обстоятельств непреодолимой силы от ТОО «Внешнеторговая палата Казахстана», входящее в состав НПП «Атамекен», подтверждающее что Тегис Мунай не может исполнять обязательства по контракту недропользования, до вывода контрактной территории из заповедной зоны и не может проводить операции по недропользованию. Обстоятельство непреодолимой силы действует до вывода контрактной территории из заповедной зоны.

В январе 2021 года направлено обращение в МЭ РК с приложением вышеуказанного свидетельства о признании обстоятельства непреодолимой силы. В июне 2021 года МЭ РК по итогам экспертной комиссии оставили без рассмотрения вопрос о признании обстоятельств непреодолимой силы, ввиду того что данный вопрос не относится к компетенции министерства энергетики.

В связи с невыполнением обязательств рабочей программы за 2021 год предполагается наложение на Тегис Мунай штрафа в размере 466.5 млн. тенге. Однако руководство Тегис Мунай считает, что риск оплаты штрафа ниже среднего, поскольку невыполнение обязательств рабочей программы связано с обстоятельством непреодолимой силы и не зависит от действий Тегис Мунай.

По состоянию на 30 сентября 2021 года Руководство считает, что не было событий, негативно повлиявших на результаты проведенного анализа.

Балхашская ТЭС

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

Ввиду введения карантинных мер и мер, принятых Государством для поддержки национальной экономики, постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 июля 2020 года № 443 «О приостановлении возбуждения процедуры банкротства» было постановлено приостановить до 1 октября 2020 года подачу в суд кредиторами в лице государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора заявлений о признании банкротами юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в связи с чем процедура банкротства БТЭС была временно приостановлена.

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

В настоящее время БТЭС совместно с Компанией разработан план по вопросам добровольной ликвидации БТЭС, в соответствии с которым, в целях соблюдения необходимых корпоративных процедур, предписанных уставом БТЭС и Компании, вопрос о добровольной ликвидации (банкротстве) требует рассмотрения и принятия решения уполномоченным органом Компании. Рассмотрение вопроса о добровольной ликвидации (банкротстве) БТЭС запланировано на декабрь 2021 года. Таким образом, по мнению руководства, Группа не имеет контроля и инвестиции в БТЭС по состоянию на 30 сентября 2021 года полностью обесценены.

Задолженность перед Акиматом

В 2009 году АО «Алатау Жарык Компаниясы» (далее «АЖК») участвовало в судебном процессе с Акиматом г. Алматы (далее «Акимат») о погашении задолженности АЖК перед Акиматом. 14 февраля 2014 года Акимат и АЖК подписали мировое соглашение о порядке урегулирования задолженности АЖК перед Акиматом, При этом, в счет погашения своей задолженности АЖК, кроме прочего, обязуется принять в собственность электрические сети, находящиеся в коммунальной собственности и доверительном управлении Акимата. Сумма обязательств АЖК перед Акиматом, за вычетом всех выплат, произведенных в течение предыдущих лет в рамках мирового соглашения, на 30 сентября 2021 года составляет 5,841,514 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 5,841,514 тысяч тенге). На 30 сентября 2021 года принятие в собственность электрических сетей не было завершено. Группа прекратит признание данного обязательства, когда она будет освобождена от выплат, т.е. в момент исполнения всех действий сторонами мирового соглашения, а именно в момент принятия в собственность электрических сетей от Акимата. При этом Группа признает прибыль от списания обязательства в размере 5,841,514 тысяч тенге.

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 теплотенергии и электроэнергии;
- Передача и распределение электроэнергии;
- Реализация электроэнергии.

(б) Результаты деятельности операционных сегментов

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

4 Информация по сегментам (продолжение)

	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 2021 г. (неаудирова но)	30 сентября 2020 г. (неаудирова но)	30 сентября 2021 г. (неаудирова но)	30 сентября 2020 г. (неаудирова но)	30 сентября 2021 г. (неаудирова но)	30 сентября 2020 г. (неаудирова но)	30 сентября 2021 г. (неаудирова но)	30 сентября 2020 г. (неаудирова но)	30 сентября 2021 г. (неаудирова но)	30 сентября 2020 г. (неаудирова но)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>										
Общая выручка сегмента -										
Продажа электроэнергии	155,568,022	117,909,220	-	-	89,871,571	75,596,218	-	-	245,439,593	193,505,438
Внутрисегментная выручка	(53,674,542)	(41,883,680)	-	-	(603)	(446)	-	-	(53,675,145)	(41,884,126)
Внешняя выручка -										
Продажа электроэнергии	101,893,480	76,025,540	-	-	89,870,968	75,595,772	-	-	191,764,448	151,621,312
Продажа тепловой энергии	11,724,539	11,112,035	-	-	-	-	-	-	11,724,539	11,112,035
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	24,065,094	23,590,179	-	-	-	-	-	-	24,065,094	23,590,179
Доход от аренды возобновляемых источников энергии	3,600,215	3,760,455	-	-	-	-	-	-	3,600,215	3,760,455
Общая выручка сегмента -										
Передача электроэнергии	-	-	33,582,827	29,175,110	-	-	-	-	33,582,827	29,175,110
Внутрисегментная выручка	-	-	(30,157,800)	(26,252,251)	-	-	-	-	(30,157,800)	(26,252,251)
Внешняя выручка -										
Передача электроэнергии	-	-	3,425,027	2,922,859	-	-	-	-	3,425,027	2,922,859
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	2,935,892	3,058,563	2,935,892	3,058,563
Продажа химической воды	1,327,707	1,192,741	-	-	-	-	-	-	1,327,707	1,192,741
Итого прочие	1,474,721	796,488	-	-	-	-	781,571	891,409	2,256,292	1,687,897
Внутрисегментная выручка - прочие	(1,202,145)	-	-	-	-	-	(781,571)	(622,643)	(1,983,716)	(622,643)
Внешняя выручка - прочие	272,576	796,488	-	-	-	-	-	-	272,576	796,488
Итого внешняя выручка	142,883,611	116,477,438	3,425,027	2,922,859	89,870,968	75,595,772	2,935,892	3,058,563	239,115,498	198,054,632

4 Информация по сегментам (продолжение)

	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 2021 г. (неауди- вано)	сентября 2020 г. (неауди- вано)	сентября 2021 г. (неауди- вано)	сентября 2020 г. (неауди- вано)	сентября 2021 г. (неауди- вано)	сентября 2020 г. (неауди- вано)	сентября 2021 г. (неауди- вано)	сентября 2020 г. (неауди- вано)	сентября 2021 г. (неауди- вано)	сентября 2020 г. (неауди- вано)	сентября 2021 г. (неауди- вано)	сентября 2020 г. (неауди- вано)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>												
Себестоимость продаж	(140,931,488)	(81,355,216)	(26,680,289)	(23,949,239)	(92,090,990)	(79,295,121)	(458,327)	(613,048)	84,318,830	26,704,270	(175,842,264)	(158,508,354)
- <i>За минусом амортизации</i>	34,684,251	36,622,707	6,061,050	5,859,766	190,716	125,927	518,813	108,621	-	-	41,454,830	42,717,021
Расходы по реализации	(6,525,336)	(6,581,088)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,525,336)	(6,581,088)
Финансовые расходы	(10,961,424)	(12,360,782)	(945,702)	(1,176,420)	(210,036)	(246,906)	(16,974,972)	(17,761,388)	7,065,731	7,712,030	(22,026,403)	(23,833,466)
- <i>За минусом расходов по процентам</i>	5,906,978	7,912,272	440,798	201,988	176,835	682,800	9,970,197	9,585,389	(470,992)	(473,456)	16,023,816	17,908,993
Финансовые доходы	3,027,378	4,058,571	86,810	34,918	57,155	44,564	6,546,445	6,097,758	(7,409,927)	(8,720,103)	2,307,861	1,515,708
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний и обесценение инвестиции	-	-	-	-	-	-	11,596,997	3,945,383	-	-	11,596,997	3,945,383
Восстановление/(начисле- ние) обесценения нефинансовых активов	30,048	8,690	-	-	-	-	-	(3,146,000)	-	-	30,048	(3,137,310)
Капитальные затраты	(55,199,666)	(21,438,788)	(4,032,386)	(10,801,915)	(73,346)	(28,952)	(55,133)	(182,785)	-	-	(59,360,531)	(32,452,440)
Активы отчетного сегмента	710,522,531	692,409,439	138,865,986	134,736,975	14,956,159	12,537,466	146,757,241	645,768,150	(90,951,610)	(609,073,200)	920,150,307	876,378,830
Обязательства отчетного сегмента	255,622,128	246,202,451	37,151,086	40,360,785	23,285,431	17,823,086	185,655,486	200,238,317	(99,481,297)	(108,975,942)	402,232,834	395,648,697

4 Информация по сегментам (продолжение)

(в) Сверка скорректированной EBITDA к прибыли до налогообложения

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
Скорректированная EBITDA за период	88,373,843	65,379,871
Износ и амортизация	(41,454,830)	(42,717,021)
Финансовые доходы	2,307,861	1,515,708
Финансовые расходы	(22,026,403)	(23,833,466)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	11,596,997	3,945,383
Восстановление/(начисление) обесценения нефинансовых активов	30,048	(3,137,310)
Итого прибыль до налогообложения за период	38,827,516	1,153,165

(г) Крупнейшие клиенты

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, компаниям, находящимся под контролем Самрук-Казына, было реализовано более 10% от общей суммы выручки. Существенных изменений в активах и обязательствах операционных сегментов, кроме изменений раскрытых в последней годовой консолидированной отчетности не было.

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-Казына. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Группы предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д. Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021 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- Казына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7,187,356	-	35,545	-	7,684,771
Денежные средства и их эквиваленты	20,715	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	96,975	452	-	-	31,714
Займы полученные	-	-	3,854	69,771,929	13,481,108
Обязательство по финансовой аренде	34,706	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	4,977,082	2,999,123	72	18,958	222,835
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	5,841,514

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 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- Казына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	4,750,550	-	17,611	-	12,258,166
Денежные средства и их эквиваленты	236	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	68,100	449	-	-	30
Займы полученные	-	-	4,136	67,877,969	15,955,890
Обязательство по финансовой аренде	10,344	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	5,307,340	3,497,636	-	40,129	218,586
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	5,841,514

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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- Казына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Выручка	42,275,315	947,189	103,603	-	15,001,259
Себестоимость	49,923,955	24,784,401	-	-	1,961,620
Общие и административные расходы	256,099	-	(35,772)	-	-
Расходы по реализации	6,445,903	-	-	-	-
Прочие расходы	50,350	-	-	45,912	-
Прочие доходы	750	-	10	-	104,909
Финансовые расходы	3,451	-	-	5,436,346	755,306
Убыток от курсовой разницы	-	(445)	-	-	(50,270)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 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- Казына	Акционеры	Операции с государст- венными предприя- тиями
Выручка	36,864,184	923,980	89,697	-	13,786,750
Себестоимость	38,669,616	21,853,460	-	-	1,846,666
Общие и административные расходы	205,071	-	-	-	-
Расходы по реализации	6,524,720	-	-	-	-
Прочие расходы	647	36,787	10	52,113	-
Прочие доходы	-	-	-	-	99,216
Финансовые расходы	1,674	-	-	5,122,126	915,852
Финансовые доходы	-	36,787	-	-	-
Убыток от курсовой разницы	-	-	-	-	(706,788)

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

На 30 сентября 2021 года, Группой были получены следующие гарантии от связанных сторон:

- Корпоративная гарантия Самрук-Казына на сумму 12,285,000 тысяч тенге по договору займа с Банком развития Казахстана (31 декабря 2020 года: 12,285,000 тысяч тенге).
- Государственная гарантия на сумму 25,000,000 долларов США по договору займа с Банком развития Казахстана (31 декабря 2020 года: 25,000,000 долларов США).

Ниже представлено вознаграждение ключевого руководящего персонала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
Ключевой руководящий персонал	284,359	90,276
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	284,359	90,276

Вознаграждение ключевого руководящего персонала представляет собой заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 30 сентября 2021 года состоит из 4 человек (30 сентября 2020 года: 5 человек).

6 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Нефтегазо- вые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость на 1 января 2021 г.	14,863,617	282,007,293	658,504,487	16,840,820	111,702,193	1,083,918,410
Накопленный износ и обесценение	(315,663)	(84,298,811)	(258,018,438)	(6,999,544)	(2,645,838)	(352,278,294)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	14,547,954	197,708,482	400,486,049	9,841,276	109,056,355	731,640,116
Поступления	7,466	144,981	748,460	229,693	17,717,309	18,847,909
Изменение в учетной оценке	-	(89,398)	-	-	-	(89,398)
Перемещения	-	825,245	9,159,050	140,376	(10,122,183)	2,488
Выбытия	-	(3,468)	(531,269)	(201,417)	-	(736,154)
Износ	-	(9,144,030)	(30,726,463)	(756,506)	-	(40,626,999)
Износ по выбытиям	-	2,890	450,283	151,547	-	604,720
Обесценение	-	30,052	2,765	548	-	33,365
Стоимость на 30 сентября 2021 г.	14,871,083	282,884,653	667,880,728	17,009,472	119,297,319	1,101,943,255
Накопленный износ и обесценение	(315,663)	(93,409,899)	(288,291,853)	(7,603,955)	(2,645,838)	(392,267,208)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	14,555,420	189,474,754	379,588,875	9,405,517	116,651,481	709,676,047

Сумма поступлений включает в себя капитализированные затраты по займам в сумме 938,884 тысяч тенге. Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 12.09% (31 декабря 2020 года: 11.72%).

6 Основные средства (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
Себестоимость продаж	40,276,489	41,844,286
Общие и административные расходы	334,100	818,176
Капитализированные в незавершенное строительство	11,580	-
Прочие операционные расходы	4,830	19,766
Итого расходы по износу	40,626,999	42,682,228

7 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины	Земля	Итого
Стоимость на 1 января 2021 г.	3,267,001	51,646	988,292	4,306,939
Накопленный износ и обесценение	(1,089,498)	(14,252)	(65,565)	(1,169,315)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	2,177,503	37,394	922,727	3,137,624
Поступления	124,320	-	1,081	125,401
Износ	(311,877)	(7,578)	(41,337)	(360,792)
Износ по выбытию	184,461	-	-	184,461
Выбытия	(451,594)	-	-	(451,594)
Стоимость на 30 сентября 2021 г.	2,939,727	51,646	989,373	3,980,746
Накопленный износ и обесценение	(1,216,914)	(21,830)	(106,902)	(1,345,646)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	1,722,813	29,816	882,471	2,635,100

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	1 января 2021 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	1,452,937	1,696,109
Краткосрочные обязательства по аренде	637,932	1,106,004
Итого обязательства по аренде	2,090,869	2,802,113

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за 9 месяцев 2021 года, составили 235,582 тысячи тенге (9 месяцев 2020 года: 209,047 тысяч тенге). Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на общие и административные расходы за 9 месяцев 2021 года, составили 90,378 тысяч тенге (9 месяцев 2020 года: 87,768 тысяч тенге).

8 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 2020 г.	17,787,425	33,938,422	2,417,657	54,143,504
Доля в прибыли/(убытке) за период	(3,126,172)	7,320,107	(248,552)	3,945,383
Дивиденды начисленные	-	(2,980,958)	-	(2,980,958)
Остаток на 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	14,661,253	38,277,571	2,169,105	55,107,929
Остаток на 1 января 2021 г.	15,934,313	42,436,972	2,239,914	60,611,199
Доля в прибыли/(убытке) за период	2,073,538	9,586,209	(62,750)	11,596,997
Дивиденды начисленные	-	(72,460)	-	(72,460)
Остаток на 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	18,007,851	51,950,721	2,177,164	72,135,736

На 30 сентября 2021 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%), «Powerchina Chegdu Engineering Corporation» (доля участия 15%), и Powerchina Resources Ltd (доля участия 10%).

9 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	10,269,601	727,652
Облигации	1,322,145	1,513,701
Денежные средства с ограничением в использовании	54,265	54,265
Прочие долгосрочные финансовые активы	136,567	143,699
Минус: резерв на обесценение	(1,434,533)	(105,749)
Итого прочие финансовые долгосрочные активы	10,348,045	2,333,568
Предоплаты по долгосрочным активам	54,231,206	10,589,179
Долгосрочный НДС к возмещению	548,033	546,752
Прочие долгосрочные активы	1,132,031	197,604
Итого прочие долгосрочные активы	66,259,315	13,667,103

9 Прочие долгосрочные активы (продолжение)*Предоплаты по долгосрочным активам*

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Восстановление блока №1 ЭГРЭС-1 с установкой электрофильтров	33,798,445	-
Строительство ВЭС 50 МВт в г. Ерейментау	13,928,278	10,107,411
Капитальный ремонт энергоблоков ЭГРЭС-1	5,840,173	-
Строительство и реконструкция подстанций в г. Алматы и Алматинской области	651,348	481,768
Прочие	12,962	-
Итого предоплаты по долгосрочным активам	54,231,206	10,589,179

10 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Вспомогательные производственные материалы	5,164,242	4,406,474
Топливо	4,793,460	4,986,888
Запасные части	2,563,513	2,985,075
Сырье	35,830	28,159
Прочие материалы	509,974	382,530
Минус: резерв на снижение стоимости до чистой цены продажи и резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(1,088,628)	(1,114,980)
Итого товарно-материальные запасы	11,978,391	11,674,146

11 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	32,762,826	38,617,270
Минус: резерв на обесценение	(2,634,778)	(1,721,433)
Итого финансовая дебиторская задолженность	30,128,048	36,895,837
Прочая дебиторская задолженность	4,069,890	4,341,451
Минус: резерв на обесценение	(3,587,254)	(3,576,976)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	30,610,684	37,660,312

Бездоговорное потребление электроэнергии потребителей в Алматинском энергоузле

С 2020 года между двумя дочерними компаниями Группы: АО «Алатау Жарык Компаниясы» (далее «АЖК») и ТОО «АлматыЭнергоСбыт» образовались разницы в объемах между передачей и реализацией электроэнергии. Данные разницы образовались в результате бездоговорного подключения к электрическим сетям Группы предприятий, находящихся на территории ТОО «Индустриальная зона – Алматы».

11 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В результате проведенных мероприятий, Группа пришла к выводу, что ТОО «Almaty Kuat», не имея договорных отношений на покупку электроэнергии и на оказание услуг по передаче электроэнергии, оказывало услуги по электроснабжению потребителей на территории ТОО «Индустриальная зона – Алматы» путем подключения к электрическим сетям Группы без наличия договора на поставку и передачу электроэнергии. Группа не признает выручку по данным транзакциям.

12 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Прочая дебиторская задолженность	2,286,843	9,894,767
Облигации	395,260	409,094
Денежные средства, ограниченные в использовании	310,559	313,343
Срочные депозиты	254,320	169,050
Дивиденды к получению	452	449
Прочие финансовые краткосрочные активы	49,813	120,487
Минус: резерв на обесценение	(1,181,811)	(1,786,339)
Итого прочие финансовые краткосрочные активы	2,115,436	9,120,851
Авансы поставщикам	2,309,462	1,076,683
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	2,180,556	1,993,903
Прочие нефинансовые краткосрочные активы	673,222	479,381
Минус: резерв на обесценение	(362,282)	(362,282)
Итого прочие краткосрочные активы	6,916,394	12,308,536

Прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2021 года прочая дебиторская задолженность преимущественно включает в себя краткосрочную часть дебиторской задолженности компании АО «Объединённая ЭнергоСервисная Компания» (ранее – ТОО «Восточно-Казахстанская Энергетическая Компания») в сумме 1,357,524 тысяч тенге и дебиторскую задолженность компании ТОО «Тауба Invest» в сумме 760,025 тысяч тенге. По состоянию на 30 сентября 2021 года резерв по обесценению дебиторской задолженности ТОО «Тауба Invest» составляет 760,025 тысяч тенге. 7 октября 2021 года АО «Объединённая ЭнергоСервисная Компания» полностью погасила краткосрочную часть дебиторской задолженности.

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	10,578,300	6,138,299
Срочные депозиты	4,401,692	3,740,118
Денежные средства в кассе	21,735	15,461
Итого денежные средства и их эквиваленты	15,001,727	9,893,878

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Тенге	13,517,372	8,422,523
Евро	1,484,220	1,470,898
Доллары США	25	452
Прочие валюты	110	5
Итого денежные средства и их эквиваленты	15,001,727	9,893,878

14 Капитал

На 30 сентября 2021 года 5,601,812 выпущенных простых акций были полностью оплачены (31 декабря 2020 года: 5,601,812 акций). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Компания не имеет привилегированных акций. Количество объявленных акций равняется 8,602,187 (31 декабря 2020 года: 8,602,187 акций).

12 апреля 2021 года Группа объявила о выплате дивидендов единственному акционеру в размере 3,242,143 тысячи тенге – 578.77 тенге за акцию. 28 июня 2021 года дивиденды были полностью выплачены.

15 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Долгосрочная часть		
Срочные банковские займы	140,234,640	117,484,894
Заем от Самрук-Казына	67,046,357	65,293,870
Выпущенные облигации	24,833,825	24,819,396
Займы от потребителей	972,460	1,047,210
Итого займы – долгосрочная часть	233,087,282	208,645,370
Краткосрочная часть		
Срочные банковские займы	40,201,667	52,011,263
Заем от Самрук-Казына	2,725,571	2,584,099
Выпущенные облигации	867,257	360,287
Займы от потребителей	369,996	352,157
Итого займы – краткосрочная часть	44,164,491	55,307,806
Итого займы	277,251,773	263,953,176

15 Займы (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость займов в разрезе компаний Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
АО «Самрук-Энерго»		
Самрук-Казына	69,771,928	67,877,969
Азиатский банк развития	46,432,041	46,607,731
Облигации	25,701,082	25,179,683
Европейский банк реконструкции и развития	12,766,370	18,327,606
Итого АО «Самрук-Энерго»	154,671,421	157,992,989
АО «Алатау Жарық Компаниясы»		
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
АО «Народный Банк Казахстана»	7,254,141	9,687,526
Займы от потребителей	1,342,456	1,399,367
Итого АО «Алатау Жарық Компаниясы»	8,596,597	11,086,893
АО «Алматинские электрические станции»		
АО «Народный Банк Казахстана»	13,057,269	17,531,496
Итого АО «Алматинские электрические станции»	13,057,269	17,531,496
АО «Мойнакская ГЭС»		
Банк Развития Казахстана	13,460,463	15,944,544
Итого АО «Мойнакская ГЭС»	13,460,463	15,944,544
ТОО «АлматыЭнергоСбыт»		
АО «Народный Банк Казахстана»	2,400,000	2,439,389
Итого ТОО «АлматыЭнергоСбыт»	2,400,000	2,439,389
АО «Шардаринская ГЭС»		
Европейский Банк Реконструкции и Развития	19,323,548	21,398,739
Итого АО «Шардаринская ГЭС»	19,323,548	21,398,739
ТОО «Ereumentau Wind Power»		
Евразийский Банк Развития	7,311,170	6,911,548
Итого ТОО «Ereumentau Wind Power»	7,311,170	6,911,548
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»		
АО «Народный Банк Казахстана»	50,956,305	19,245,703
ДБ АО «Сбербанк»	7,475,000	11,401,875
Итого ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	58,431,305	30,647,578
Итого займы	277,251,773	263,953,176

15 Займы (продолжение)

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, были следующие существенные изменения в займах полученных:

АО Самрук-Энерго

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания произвела погашение очередного транша по займу от Европейского банка реконструкции и развития в сумме 3,042,235 тысяч тенге, а также частичное досрочное погашение по займу в сумме 2,538,200 тысяч тенге.

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания получила один краткосрочный транш от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках возобновляемой кредитной линии на сумму на 2,100,000 тысяч тенге, который был полностью погашен в течении отчетного периода. По состоянию на 30 сентября 2021 года задолженность по займу в АО «Народный Банк Казахстана» отсутствует.

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания в рамках возобновляемой кредитной линии в АО ДБ «Сбербанк» получила пять краткосрочных транша на общую сумму 30,750,000 тысяч тенге, которые были полностью погашены в течении отчетного периода. По состоянию на 30 сентября 2021 года задолженность по займам в АО ДБ «Сбербанк» отсутствует.

АО «Алатау Жарық Компаниясы»

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии №KS 02-15-21 от 30 июня 2015 года, заключенного с АО «Народный банк Казахстана», получила займы на финансирование инвестиционных проектов «Перевод части нагрузок с существующих ПС-5А, ПС-17А и ПС-132А на вновь построенную ПС110/10 «Отрар» на сумму 60,868 тысяч тенге, а также произвела плановые погашения основного долга на сумму 2,506,106 тысяч тенге по займам и вознаграждения на сумму 797,094 тысяч тенге.

АО «Алматинские электрические станции»

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-14-39 от 26 ноября 2014 года, заключенного с АО «Народный банк Казахстана» Компания получила займы на пополнение оборотных средств на общую сумму 4,243,305 тысяч тенге по ставке вознаграждения 11.0%. Компания произвела погашение основного долга по займам от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 8,676,292 тысяч тенге.

АО «Мойнакская ГЭС»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания произвела погашение основного долга и вознаграждения по займам полученным от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 3,289,604 тысяч тенге.

ТОО «АлматыЭнергоСбыт»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания на основании соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-15-09 от 22 апреля 2015 года заключенным с АО «Народный Банк Казахстана» получила займы на общую сумму 8,400,000 тысяч тенге. В течение девяти месяцев 2021 года ставка вознаграждения осталась без изменений и согласно дополнительному соглашению № 22 от 13 августа 2020 года ставка установлена в размере 10.75% годовых на срок 3 месяца и 11% годовых на срок 6 месяцев.

АО «Шардаринская ГЭС»

В рамках кредитного соглашения, заключенного между АО «Шардаринская ГЭС», Европейским банком реконструкции и развития, и АО «Самрук-Энерго», в течении девяти месяцев 2021 года были произведены выплаты основного долга в размере 2,123,523 тысяч тенге и вознаграждения в размере 1,672,197 тысячи тенге. 2 июня 2021 года ставка вознаграждения изменилась с 9.24% на 13.76%.

15 Займы (продолжение)

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии №KS 01-15-06 от 8 апреля 2015 года, заключенного с АО «Народный банк Казахстана», Компания получила транши на общую сумму 60,272,958 тысяч тенге. В течение девяти месяцев 2021 года Компания произвела погашение основного долга и вознаграждения по займу, полученному от АО «Народный банк Казахстана», на общую сумму 30,665,445 тысяч тенге.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания произвела погашение основного долга и вознаграждения по займу, полученному от ДБ АО «Сбербанк», в размере 3,625,000 тысяч тенге. 27 сентября 2021 года, были заключены дополнительные соглашения с ДБ АО «Сбербанк» касательно снижения процентной ставки вознаграждения до 10.85 % годовых.

ТОО «Ereymtau Wind Power»

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, в рамках кредитного договора о невозобновляемой кредитной линии № 193 от 31 октября 2019 года с Евразийском Банком Развития Компания начислила вознаграждение в сумме 399,622 тысячи тенге, которое было капитализировано на счет незавершенного строительства.

16 Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	1,832,513	1,704,370
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	1,470,769
Итого финансовые долгосрочные обязательства	1,832,513	3,175,139
Доходы будущих периодов	574,602	591,994
Прочие	40,148	185,017
Итого прочие долгосрочные обязательства	2,447,263	3,952,150

17 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	14,350,550	19,421,734
Задолженность по заработной плате	1,468,435	1,566,489
Задолженность по дивидендам	449,679	428,543
Прочая финансовая кредиторская задолженность	1,697,401	3,650,677
Итого финансовая кредиторская задолженность	17,966,065	25,067,443
Задолженность перед Акиматом г. Алматы (Примечание 3)	5,841,514	5,841,514
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	3,184,542	2,536,883
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	1,828,396	2,141,294
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	140,804	185,320
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	28,961,321	35,772,454

18 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
Реализация электроэнергии	191,764,448	151,621,312	67,403,910	49,884,888
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	24,065,094	23,590,179	10,220,890	8,075,808
Реализация теплоэнергии	11,724,539	11,112,035	1,336,183	1,362,215
Доход от сдачи в аренду электрических станций ВИЭ	3,600,215	3,760,455	950,919	946,989
Передача и распределение электроэнергии	3,425,027	2,922,859	1,193,609	908,941
Доход от сдачи в аренду инвестиционной собственности	2,935,892	3,058,563	979,196	973,991
Реализация химической воды	1,327,707	1,192,741	443,920	436,362
Прочее	272,576	796,488	233,677	696,036
Итого выручка	239,115,498	198,054,632	82,762,304	63,285,230

19 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
Топливо	42,436,898	38,686,512	12,334,846	11,179,250
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	40,715,571	42,717,021	13,677,939	14,300,330
Стоимость приобретенной электроэнергии	29,550,834	18,079,148	12,552,966	8,737,451
Оплата труда и связанные расходы	22,533,170	20,010,437	7,704,587	6,463,639
Услуги по передаче электроэнергии и прочие услуги	9,144,659	8,045,631	3,331,678	3,386,994
Налоги, кроме подоходного налога	7,780,626	6,786,202	2,550,343	2,285,250
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	6,546,346	7,468,617	2,126,979	2,464,396
Ремонт и содержание	4,617,694	4,735,697	2,563,311	2,140,590
Водообеспечение	4,568,572	3,513,096	1,813,022	1,372,459
Услуги сторонних организаций	3,655,984	4,211,161	1,297,714	1,406,372
Материалы	1,309,120	1,092,180	586,633	428,918
Услуги охраны	825,730	829,513	278,688	277,540
Потери в сетях	1,855	1,952	1,086	1,017
Расходы на аренду (Восстановление)/начисление резервов по неликвидным товарно-материальным запасам	1,222	23,939	819	460
Прочие	(26,353)	107,878	1,990	5,631
Прочие	2,180,336	2,199,370	1,117,225	700,684
Итого себестоимость продаж	175,842,264	158,508,354	61,939,826	55,150,981

20 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
Диспетчеризация и контроль электроэнергии	5,503,241	5,058,891	1,911,868	1,764,973
Передача электроэнергии	980,067	1,480,260	9,212	22,022
Оплата труда и связанные расходы	41,566	40,998	12,925	12,238
Прочее	462	939	162	232
Итого расходы по реализации	6,525,336	6,581,088	1,934,167	1,799,465

21 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
Оплата труда и связанные расходы	5,416,045	4,599,632	1,901,743	1,418,102
Начисление резервов на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности прочих краткосрочных активов	920,655	292,741	888,160	17,233
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	734,430	1,000,773	252,909	446,952
Консультационные и прочие профессиональные услуги	519,911	373,934	117,303	73,111
Услуги по охране	327,091	355,499	109,634	119,271
Прочие налоги, кроме подоходного налога	211,933	2,183,296	58,346	70,811
Материалы	166,604	151,544	80,636	69,192
Командировочные и представительские расходы	158,333	87,419	54,300	17,422
Расходы на ремонт	109,903	108,343	42,218	25,707
Расходы по аренде	90,378	87,768	27,027	25,710
Страхование	88,286	73,676	23,794	27,294
Государственные пошлины	86,938	737,991	13,606	64,469
Расходы на связь	65,544	67,633	19,676	22,117
Расходы на транспорт	37,266	26,958	8,040	9,935
Банковские сборы	28,177	46,515	8,635	12,404
Прочие	1,305,270	940,302	525,019	366,943
Итого общие и административные расходы	10,266,764	11,134,024	4,131,046	2,786,673

22 Финансовые доходы

	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Доходы от амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	1,061,441	491,975	762,851	159,563
Процентные доходы по банковским депозитам	790,180	589,554	291,581	185,629
Доходы от амортизации дисконта по займам и облигациям	338,218	386,876	150,316	62,689
Прочие	118,022	47,303	72,987	14,851
Доходы по курсовой разнице	-	-	16,256	-
Итого финансовые доходы	2,307,861	1,515,708	1,293,991	422,732

23 Финансовые расходы

	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Расходы по вознаграждению по облигациям и займам	16,023,816	17,908,993	5,137,214	5,943,051
Дивиденды по привилегированным акциям дочерних компаний	91,143	105,830	-	35,276
Отмена дисконта приведенной стоимости:				
- займы и финансовая помощь от Акционера	4,339,343	3,994,681	1,451,106	1,357,632
- обязательства по вознаграждениям работникам	114,656	93,703	36,408	27,914
- резерв на восстановление золотоотвалов	147,361	101,948	49,120	34,064
- займы от потребителей	125,410	142,409	41,259	46,962
- выпущенные облигации	14,429	14,429	4,809	4,809
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	49,247	706,788	-	351,820
Прочие	1,120,998	764,685	351,804	295,731
Итого финансовые расходы	22,026,403	23,833,466	7,071,720	8,097,259

24 Подоходный налог

	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Расходы по текущему подоходному налогу	9,132,963	4,355,143	3,174,500	688,199
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(914,602)	(945,220)	(581,624)	(537,798)
Итого расходы по подоходному налогу	8,218,361	3,409,923	2,592,876	150,401

25 Условные и договорные обязательства и операционные риски

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

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в РК находится на стадии становления, и позиция государственных органов РК относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

2 января 2021 года Президентом РК подписан новый Экологический кодекс Республики Казахстан, который вступил в силу с 1 июля 2021 года. Согласно новому Экологическому кодексу с 2025 года ТОП-50 предприятий добровольно переходят на комплексное экологическое разрешение (далее «КЭР»). В ТОП-50 предприятий были включены АО «Алматинские электрические станции» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1». Этот документ требует от предприятий внедрения наилучших доступных технологий (далее «НДТ») и соответствия нормативам эмиссий, характерных для НДТ. Перечни НДТ должны быть разработаны уполномоченным органом в области охраны окружающей среды до 1 июля 2023 года. Весь процесс перехода предприятий на КЭР является добровольным, однако если предприятие принимает решение перехода на КЭР, то в качестве стимулирующей меры оно освобождается от платежей за эмиссии, а если отказывается, то платежи за эмиссии увеличиваются в 2 раза с 2025 года, в 4 раза с 2028 года, в 8 раз с 2031 года. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый экологический кодекс РК повлияет на деятельность Группы.

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 2021 года. Группа обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 30 сентября 2021 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 86,997,296 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 76,074,066 тысяч тенге)

Обязательства капитального характера совместных предприятий и ассоциированных компаний

По состоянию на 30 сентября 2021 года доля Группы в долгосрочных договорных обязательствах Forum Muider, СЭГРЭС-2 составила 8,133,399 и 27,115,689 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2020 года: 13,800,248 тысяч тенге и 13,198,220 тысяч тенге соответственно).

26 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 2021 г. (неаудировано)				31 декабря 2020 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	-	15,001,727	-	15,001,727	-	9,893,878	-	9,893,878
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	56,262	-	56,262	-	367,608	-	367,608
Депозиты с фиксированным сроком	-	253,604	-	253,604	-	168,202	-	168,202
Финансовая дебиторская задолженность	-	30,128,048	-	30,128,048	-	36,895,837	-	36,895,837
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	1,414,310	-	1,414,310	-	8,422,204	-	8,422,204
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	8,904,908	-	8,835,068	-	664,030	-	621,903
Дивиденды к получению	-	-	452	452	-	-	449	449
Облигации	928,252	-	843,629	1,717,405	1,110,280	-	915,193	1,922,795
Итого финансовые активы	928,252	55,758,859	844,081	57,406,876	1,110,280	56,411,759	915,642	58,292,876

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2021 г. (неаудировано)				31 декабря 2020 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансо- вая стоимость
Обязательства								
Займы	-	272,563,358	-	277,251,773	-	263,116,478	-	263,953,176
Финансовая кредиторская задолженность	-	17,966,065	-	17,966,065	-	25,067,443	-	25,067,443
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1,470,769	1,470,769
Итого финансовые обязательства	-	290,529,423	-	295,217,838	-	288,183,921	1,470,769	290,491,388

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.

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**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.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества

Инвестиционное имущество представляет собой договор на аренду Бухтарминской ГЭС, оценка которого произведена на основании приведенной стоимости будущих арендных платежей. Справедливая стоимость инвестиционного имущества равняется 5,194,509 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 4,744,719 тысяч тенге).

27 События после отчетной даты

5 октября 2021 года АО «Алматинские Электрические Станции» осуществило плановое погашение основного долга по договору KD 02-14-39-53 заключенного с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 61,169 тысяч тенге.

5 октября 2021 года АО «Алатау Жарық Компаниясы» в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-15-21 от 30 июня 2015 года заключенного с АО «Народный Банк Казахстана» получило транш на сумму 552,338 тысяч тенге по Лимиту – 4, ставка вознаграждения – 12,5% годовых.

8 октября 2021 года АО «Алматинские Электрические Станции» осуществило плановое погашение основного долга по договору KD 02-14-39-54 заключенного с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 786,753 тысяч тенге.

14 октября 2021 года АО «Алатау Жарық Қомпаниясы» в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 02-15-21 от 30 июня 2015 года заключенного с АО «Народный Банк Казахстана» получило транш на сумму 981,477 тысяч тенге по Лимиту – 4, ставка вознаграждения – 12,5% годовых.

25 октября 2021 года АО «Самрук-Энерго» осуществило плановую выплату вознаграждения по Кредитному соглашению №48308 от 9 декабря 2016 года с Европейским Банком Реконструкции и Развития на сумму 442,399 тысяч тенге.

25 октября 2021 года АО «Самрук-Энерго» осуществило плановое погашение вознаграждения по договору кредитной линии от 8 ноября 2018 года с Азиатским Банком Развития, в том числе по Траншу А – 459,235 тысяч тенге, по Траншу В – 435,278 тысяч тенге, по Траншу С – 474,172 тысяч тенге.

28 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 2021 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, составил 91,852 тенге (31 декабря 2020 года: 86,937 тенге). Ниже представлена таблица по расчету балансовой стоимости одной акции:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Итого активы	920,150,307	885,705,149
Минус: нематериальные активы	(3,377,797)	(3,570,398)
Минус: итого обязательства	(402,232,834)	(395,129,513)
Чистые активы для простых акций	514,539,676	487,005,238
Количество простых акций на отчетную дату	5,601,812	5,601,812
Балансовая стоимость одной акции, тенге	91,852	86,937