

**АО «Шардаринская
гидроэлектростанция»**

**Промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за шестимесячный период,
закончившийся 30 июня 2024 г.
(неаудированная)**

**и Заключение независимого аудитора
по результатам обзорной проверки**

Оглавление

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г.:

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	2
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	4
1. Компания и ее деятельность.....	5
2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	6
3. Новые стандарты, поправки и разъяснения	7
4. Оценки руководства.....	7
5. Основные средства.....	7
6. Запасы.....	8
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	8
8. Займы выданные.....	8
9. Денежные средства и их эквиваленты.....	8
10. Капитал	8
11. Займы	9
12. Прочие текущие обязательства.....	9
13. Выручка	10
14. Себестоимость продаж	10
15. Общие и административные расходы	11
16. Финансовые доходы	11
17. Финансовые расходы.....	11
18. Расходы по подоходному налогу.....	11
19. Операции со связанными сторонами	12
20. Договорные и условные обязательства.....	13
21. Управление финансовыми рисками	14
22. Справедливая стоимость финансовых инструментов	16
23. События после отчетной даты	17

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В. В. Радостовец
10 июля 2024 г.



Акционеру и Совету директоров АО «Шардаринская гидроэлектростанция»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «Шардаринская гидроэлектростанция» (далее – Компания), которая включает в себя промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г. и соответствующие промежуточные сокращенные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранные пояснительные примечания к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной 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 потому 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании по состоянию на 30 июня 2024 г. и за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 0330, выдано 2 мая 1997 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302



Г. Л. Михайлова



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 30 июня 2024 г.

	Прим.*	На 30.06.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	29 462 561	30 109 835
Нематериальные активы		9 283	10 232
Итого долгосрочные активы		29 471 844	30 120 067
Текущие активы			
Запасы	6	578 257	576 535
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1 354 717	710 761
Займы выданные	8	1 500 000	-
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		27 758	24 636
Предоплата по прочим налогам		30 487	94 014
Прочие текущие активы		8 632	14 356
Денежные средства и их эквиваленты	9	358 477	1 059 679
Итого текущие активы		3 858 328	2 479 981
ИТОГО АКТИВЫ		33 330 172	32 600 048
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	332 755	332 755
Дополнительно оплаченный капитал		255 444	255 444
Нераспределенная прибыль		18 695 485	17 189 625
ИТОГО КАПИТАЛ		19 283 684	17 777 824
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отложенному подоходному налогу		2 354 999	1 865 105
Займы долгосрочные	11	8 200 000	9 700 000
Итого долгосрочные обязательства		10 554 999	11 565 105
Текущие обязательства			
Займы текущие	11	3 094 214	3 111 225
Кредиторская задолженность перед поставщиками		36 502	29 551
Обязательства по прочим налогам		30 153	37 706
Прочие текущие обязательства	12	330 620	78 637
Итого текущие обязательства		3 491 489	3 257 119
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14 046 488	14 822 224
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		33 330 172	32 600 048

* Примечания на стр. 5-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.


 С. К. Кундаков
 Председатель Правления




 Н. И. Сахова
 Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г.

	Прим.*	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г. (неаудировано)
Выручка	13	4 764 837	5 827 343
Себестоимость продаж	14	(1 413 813)	(1 914 613)
Валовая прибыль		3 351 024	3 912 730
Общие и административные расходы	15	(274 349)	(201 026)
Доходы от восстановления обесценения (убытки от обесценения) финансовых активов, нетто		23	(275)
Финансовые доходы	16	78 737	104 968
Финансовые расходы	17	(1 009 162)	(1 046 402)
Прибыли (убытки) от курсовых разниц, нетто		-	14 154
Прочие доходы (расходы), нетто		(517)	(2 813)
Прибыль до налогообложения		2 145 756	2 781 336
Экономия (расход) по подоходному налогу	18	(489 894)	(569 488)
Прибыль за период		1 655 862	2 211 848
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за период		1 655 862	2 211 848
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, тенге		4 976	6 647

* Примечания на стр. 5-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

С. К. Кундаков

Председатель Правления



Н. И. Сахова

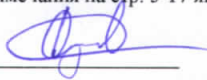
Главный бухгалтер



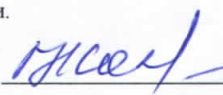
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г.

	Прим.*	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г. (неаудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств, всего		4 724 777	6 172 710
реализация продукции и услуг		4 643 322	6 067 177
вознаграждения полученные		78 717	104 968
прочие поступления		2 738	565
Выбытие денежных средств, всего		(2 411 134)	(3 147 303)
платежи поставщикам за товары и услуги		(319 083)	(1 154 226)
выплаты по заработной плате		(371 933)	(337 573)
платежи в связи с вознаграждением по займам полученным		-	(880)
выплата вознаграждения по долговым ценным бумагам (облигациям)	11	(1 026 174)	(981 500)
корпоративный подоходный налог		-	(16 279)
другие платежи в бюджет		(549 142)	(596 949)
прочие выплаты		(144 802)	(59 896)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2 313 643	3 025 407
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Выбытие денежных средств, всего		(1 514 868)	(1 418 257)
приобретение основных средств		(14 568)	(1 408 883)
приобретение нематериальных активов		(300)	(9 374)
выданные займы	8	(1 500 000)	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 514 868)	(1 418 257)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Выбытие денежных средств, всего		(1 500 000)	(1 600 000)
погашение выпущенных долговых ценных бумаг (облигаций)	11	(1 500 000)	(1 500 000)
выплата дивидендов	10	-	(100 000)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(1 500 000)	(1 600 000)
Эффект курсовых разниц		-	44 389
Эффект обесценения		23	(275)
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(701 202)	51 264
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	9	1 059 679	1 395 513
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	358 477	1 446 777

* Примечания на стр. 5-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.


 С. К. Кундаков
 Председатель Правления




 Н. И. Сахова
 Главный бухгалтер



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г.

	Прим.*	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01.01.2023 г. (аудировано)		332 755	255 444	14 665 819	15 254 018
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	2 211 848	2 211 848
Прочий совокупный доход за период (неаудировано)		-	-	-	-
Совокупный доход за период (неаудировано)		-	-	2 211 848	2 211 848
Дивиденды	10	-	-	(100 000)	(100 000)
На 30.06.2023 г. (неаудировано)		332 755	255 444	16 777 667	17 365 866
На 31.12.2023 г. (аудировано)		332 755	255 444	17 189 625	17 777 824
Прибыль за период (неаудировано)		-	-	1 655 862	1 655 862
Прочий совокупный доход за период (неаудировано)		-	-	-	-
Совокупный доход за период (неаудировано)		-	-	1 655 862	1 655 862
Дивиденды	10	-	-	(150 002)	(150 002)
На 30.06.2024 г. (неаудировано)		332 755	255 444	18 695 485	19 283 684

* Примечания на стр. 5-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.


 С. К. Кундаков
 Председатель Правления




 Н. И. Сахова
 Главный бухгалтер



1. Компания и ее деятельность

Общая информация

АО «Шардаринская гидроэлектростанция» (далее – Компания) создано на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 4 февраля 1998 г. № 76 «Вопросы создания Акционерного общества «Шардаринская ГЭС», постановления Департамента государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 26 марта 1998 г. № 150 и постановления Южно-Казахстанского территориального комитета государственного имущества и приватизации от 25 августа 1998 г. № 585 «О создании открытого акционерного общества «Шардаринская ГЭС» в организационно-правовой форме открытого акционерного общества на базе имущественного комплекса «Шардаринская ГЭС», выделенного из Республиканского государственного предприятия «Шардаринская ГЭС с водохранилищем».

Дата первичной регистрации – 10 сентября 1998 г.

25 июня 2004 г. Компания преобразована в Акционерное общество «Шардаринская гидроэлектростанция», государственная перерегистрация произведена под номером 9262-1958-АО.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании и ее исполнительного органа:
161400, Республика Казахстан, Туркестанская область, город Шардара, ул. Ельмуратова, 13.

Основная деятельность

Компания осуществляет деятельность в рамках одного операционного сегмента – производство электрической энергии на основе водных ресурсов реки Сырдарья в городе Шардара посредством эксплуатации Шардаринской гидроэлектростанции.

Источниками доходов Компании являются доходы в рамках данной деятельности:

- производство и реализация электрической энергии;
- услуга по поддержанию готовности электрической мощности.

Операционная деятельность Компании регулируется законом Республики Казахстан «Об электроэнергетике» от 9 июля 2004 г. № 588-III, Предпринимательским кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 г. № 375-V (далее – законодательство). Тарифы на электроэнергию и услугу по поддержанию готовности электрической мощности определяются в соответствии с законодательством и утверждаются Министерством энергетики Республики Казахстан.

7 июня 2019 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан подписали Инвестиционное соглашение, регулирующее отношения сторон соглашения при реализации Компанией инвестиционной программы по модернизации Шардаринской ГЭС. Инвестиционное соглашение разрешает применение индивидуального тарифа на услугу по поддержанию готовности электрической мощности.

Решения по тарифам в существенной степени подвержены влиянию социальных и политических вопросов и обстоятельств. Экономическая, социальная и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Компании. Будущее развитие социальных и политических событий в Республике Казахстан может отличаться от ожиданий руководства на дату подписания настоящей финансовой отчетности.

Акционер и конечная контролирующая сторона Компании

Единственным акционером Компании является АО «Самрук-Энерго» (далее – Самрук-Энерго или Материнская компания).

Материнской компанией Самрук-Энерго является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – Фонд Самрук-Казына). Фонд Самрук-Казына является конечной материнской компанией. Правительство Республики Казахстан является конечной контролирующей стороной Компании.

15 сентября 2022 г. Совет директоров Самрук-Энерго принял решение о создании дочерней компании Qazaq Green Power PLC в юрисдикции Международного финансового центра «Астана» и утвердил предварительный перечень компаний, передаваемых во вновь созданную компанию, в том числе – АО «Шардаринская гидроэлектростанция». Компания Qazaq Green Power PLC зарегистрирована в ноябре 2022 года. Передача акций Компании от Самрук-Энерго в Qazaq Green Power PLC состоится после получения соответствующих внутренних и внешних одобрений. На дату подписания настоящей отчетности процедура одобрений не завершена.



2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей промежуточной финансовой отчетности, соответствуют тем положениям, которые использовались при подготовке отчетности за последний финансовый год, за исключением учета корпоративного подоходного налога, как это раскрыто в примечании 18.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подписана руководством Компании 10 июля 2024 г.

Сезонность операций

Деятельность Компании подвержена сезонным колебаниям объемов производства электрической энергии. Эти колебания связаны с режимом нагрузки гидроэлектростанции (далее – ГЭС). Режим нагрузки ГЭС зависит от попусков воды, регулируемых Комитетом водного хозяйства Министерства водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан, природного, в том числе сезонного, колебания уровня наполнения Шардаринского водохранилища.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании является тенге.

Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах на отчетную дату, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания применяет официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Промежуточная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Метод начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с методом начисления (кроме отчета о движении денежных средств). Метод начисления обеспечивается признанием эффекта хозяйственных операций, а также событий и обстоятельств, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на ее экономические ресурсы и права требования к ней, в тех периодах, в которых этот эффект возник независимо от времени соответствующих денежных поступлений и выплат.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если изменения вызваны требованиями МСФО или измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Взаимозачет

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом или имеется юридическое право на взаимозачет.



3. Новые стандарты, поправки и разъяснения

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г.

Компания приняла поправки к стандартам, вступившие в силу для 2024 года. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, поправок и разъяснений не вступили в силу по состоянию на 1 января 2024 г. Компания не применила досрочно какие-либо из данных изменений, и они не учитывались при подготовке настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Компания планирует применение данных стандартов и интерпретаций с того момента, когда они вступят в силу.

4. Оценки руководства

Подготовка промежуточной сокращенной финансовой отчетности предусматривает использование руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Оценки и лежащие в их основе допущения основываются на первоначальном опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые, по мнению руководства Компании, являются обоснованными при данных обстоятельствах. Оценки и допущения непрерывно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Ключевые учетные оценки и допущения, примененные при подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют тем оценкам и суждениям, которые были применены при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением расчета по корпоративному подоходному налогу (примечание 18).

5. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:						
на 31.12.2023 г. (аудировано)	10 714	2 622 798	34 130 843	118 790	285 892	37 169 037
поступление	-	621	14 435	-	460	15 516
выбытие	-	-	(907)	-	(72)	(979)
на 30.06.2024 г. (неаудировано)	10 714	2 623 419	34 144 371	118 790	286 280	37 183 574
Накопленная амортизация:						
на 31.12.2023 г. (аудировано)	-	(916 760)	(5 868 453)	(91 655)	(182 334)	(7 059 202)
начисление	-	(38 773)	(602 862)	(2 893)	(18 262)	(662 790)
списание при выбытии	-	-	907	-	72	979
на 30.06.2024 г. (неаудировано)	-	(955 533)	(6 470 408)	(94 548)	(200 524)	(7 721 013)
Балансовая стоимость:						
на 31.12.2023 г. (аудировано)	10 714	1 706 038	28 262 390	27 135	103 558	30 109 835
на 30.06.2024 г. (неаудировано)	10 714	1 667 886	27 673 963	24 242	85 756	29 462 561



6. Запасы

	На 30.06.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
Основные материалы	16 207	14 705
Топливо	11 563	16 535
Запасные части	488 393	488 671
Прочие	67 003	61 533
Резерв на обесценение	(4 909)	(4 909)
Итого	578 257	576 535

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30.06.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
За электроэнергию	561 444	445 934
За услугу по поддержанию готовности электрической мощности	792 782	264 261
Прочее	491	566
Итого	1 354 717	710 761

8. Займы выданные

	На 30.06.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
Основной долг	1 500 000	-
Резерв на обесценение	-	-
Итого	1 500 000	-

Займы выданы Материнской компании по возобновляемой реверсивной линии с лимитом 1 500 000 тыс. тенге. Займы – в тенге, краткосрочные, не обеспеченные. Займы, в том числе вознаграждение, подлежат погашению в конце срока соглашения займа.

9. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.06.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
Денежные средства на расчетных счетах в банках	20 483	5 815
Денежные средства на срочных депозитах до 3 мес. в банках	337 000	-
Денежные средства на брокерских счетах	-	462
Договоры покупки и обратной продажи (обратное РЕПО)	-	1 051 308
Наличность в кассе	1 020	2 143
Резерв на обесценение	(26)	(49)
Итого	358 477	1 059 679

10. Капитал

Уставный капитал

Объявленные и размещенные акции на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	Дата государственной регистрации	Номинальная стоимость 1 акции, тенге	Количество акций, штук	Сумма эмиссии, тыс. тенге
Первый выпуск	03.03.2000 г.	1 000	130 188	130 188
Второй выпуск	24.09.2008 г.	1 000	202 567	202 567
Итого			332 755	332 755

Каждая простая акция наделена одним голосом. Компания не выпускала привилегированные акции.

Дивиденды

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2024 г., Компания объявила дивиденды в размере 150 002 тыс. тенге (в 2023 г.: Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 100 000 тыс. тенге). Задолженность по дивидендам на 30 июня 2024 г. составила 150 002 тыс. тенге и отражена в составе прочих текущих обязательств (примечание 12).



11. Займы

Балансовая стоимость займов на 30 июня 2024 г. (неаудировано):

	Всего	Текущие	Долгосрочные
Самрук-Энерго, облигации			
основной долг	11 100 000	2 900 000	8 200 000
вознаграждение	194 214	194 214	-
	11 294 214	3 094 214	8 200 000
Итого	11 294 214	3 094 214	8 200 000

Балансовая стоимость займов на 31 декабря 2023 г. (аудировано):

	Всего	Текущие	Долгосрочные
Самрук-Энерго, облигации			
основной долг	12 600 000	2 900 000	9 700 000
вознаграждение	211 225	211 225	-
	12 811 225	3 111 225	9 700 000
Итого	12 811 225	3 111 225	9 700 000

Изменение балансовой стоимости займов в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.:

	Основной долг	Вознаграждение	Итого
на 31.12.2023 г. (аудировано)	12 600 000	211 225	12 811 225
погашение денежными средствами	(1 500 000)	(1 026 174)	(2 526 174)
начисленное вознаграждение	-	1 009 162	1 009 162
на 30.06.2024 г. (неаудировано)	11 100 000	194 214	11 294 214

Ставка купона по облигациям: до 25 мая 2023 г. включительно – 13 %, с 26 мая 2023 г. - плавающая ставка, рассчитываемая по формуле: базовая ставка Национального Банка Республики Казахстан плюс маржа 2 % годовых за купонный период вознаграждения.

Денежные изменения обязательств по основному долгу отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности, по вознаграждению – в составе операционной деятельности.

12. Прочие текущие обязательства

	На 30.06.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
Задолженность по дивидендам	150 002	-
Задолженность работникам по оплате труда	50 197	7
Резервы по выплатам работникам	93 679	44 194
Обязательные платежи и отчисления	16 586	16 962
Начисленные обязательства	14 996	14 996
Прочие обязательства	5 160	2 478
Итого	330 620	78 637



13. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г. (неаудировано)
Реализация электроэнергии	3 338 814	4 400 982
Услуга по поддержанию готовности электрической мощности	1 415 682	1 415 682
Прочее	10 341	10 679
Итого	4 764 837	5 827 343

14. Себестоимость продаж

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г. (неаудировано)
Электроэнергия и услуга по поддержанию готовности электрической мощности	1 406 758	1 908 143
Прочее	7 055	6 470
Итого	1 413 813	1 914 613

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г. (неаудировано)
Оплата труда и связанные расходы	460 082	363 832
Амортизация основных средств и нематериальных активов	656 632	669 666
Услуги по диспетчеризации и балансированию электроэнергии	132 945	147 462
Топливо и приобретенная электроэнергия	76 590	631 086
Услуги охраны	24 694	23 553
Расходные материалы	11 284	6 788
Налоги и обязательные платежи	10 654	31 668
Страхование	9 649	7 788
Услуги по передаче воды	9 553	16 076
Обслуживание и диагностика оборудования	6 537	8 962
Командировочные расходы	1 025	1 583
Прочие расходы	14 168	6 149
Итого	1 413 813	1 914 613



15. Общие и административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г. (неаудировано)
Оплата труда и связанные расходы	142 167	132 301
Благотворительность	50 000	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 500	5 920
Юридические и прочие профессиональные услуги	6 843	4 180
Прочие услуги	28 140	25 823
Расходные материалы	3 202	3 187
Услуги связи	2 618	2 587
Услуги охраны	2 570	2 141
Командировочные расходы	1 393	2 522
Услуги банков	1 204	1 402
Налоги и платежи в бюджет	1 153	1 460
Содержание Совета директоров	1 073	1 181
Прочие расходы	27 486	18 322
Итого	274 349	201 026

16. Финансовые доходы

	<i>Прим.</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г. (неаудировано)
Вознаграждение по депозитным вкладам и текущему счету	9	19 332	104 968
Вознаграждение по операциям обратного РЕПО	9	59 384	-
Вознаграждение по займам выданным	8	21	-
Итого		78 737	104 968

17. Финансовые расходы

	<i>Прим.</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2022 г. (неаудировано)
Вознаграждение по облигациям	11	1 009 162	1 046 402
Итого		1 009 162	1 046 402

18. Расходы по подоходному налогу

Действующая ставка корпоративного подоходного налога составляет 20%.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня, основные компоненты расходов Компании по подоходному налогу представлены следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г. (неаудировано)
Расход по текущему подоходному налогу	-	-
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	489 894	569 488
Итого расход (экономия) по налогу	489 894	569 488

Расходы по корпоративному подоходному налогу для промежуточного периода основываются на результатах деятельности Компании за шестимесячный период с корректировкой на ожидаемые результаты деятельности за год.



19. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают в себя:

- материнскую компанию – Самрук-Энерго;
- компании под общим контролем – организации, находящиеся под контролем Фонда Самрук-Казына;
- прочие компании под контролем государства – прочие компании под контролем государства, с которыми Компания имеет существенные операции;
- ключевой руководящий персонал;
- прочие связанные стороны.

Операции со связанными сторонами осуществлялись в ходе обычной деятельности. Характер операций и непогашенные остатки взаиморасчетов со связанными сторонами представлены ниже.

Остатки расчетов на 30 июня 2024 г. (неаудировано):

	Прим.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Прочие компании под контролем государства	Прочие
Авансы выданные		-	250	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	21	-	1 354 226	-
Займы выданные	8	1 500 000	-	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками		-	17 648	248	-
Прочие текущие обязательства	12	-	-	-	1 431
Займы полученные	11	11 294 214	-	-	-
Задолженность по дивидендам	10, 12	150 002	-	-	-

Статьи доходов и расходов по операциям за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г. (неаудировано):

	Прим.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Прочие компании под контролем государства	Прочие
Выручка	13	-	-	4 754 496	-
Себестоимость	14	-	134 296	72 008	-
Общие и административные расходы	15	-	18 482	-	59 249
Финансовые доходы	16	21	-	59 384	-
Финансовые расходы	17	1 009 162	-	-	-

Статьи доходов и расходов по операциям за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г. (неаудировано):

	Прим.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Прочие компании под контролем государства
Выручка	13	-	-	1 415 682
Себестоимость	14	-	147 462	629 214
Общие и административные расходы	15	-	16 390	-
Финансовые доходы	16	-	-	-
Финансовые расходы	17	1 046 402	-	-
Прочие расходы		-	277	-

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Вознаграждение ключевого руководящего персонала включает заработную плату, косвенные доходы, утвержденные к выплате премии. За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., вознаграждение составило 25 313 тыс. тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.: 27 393 тыс. тенге) и отражено в административных расходах Компании.

Указанные суммы включают в себя вознаграждение независимым директорам – членам Совета директоров в общей сумме 833 тыс. тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.: 1 087 тыс. тенге).



20. Договорные и условные обязательства

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания является/может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми и прочими органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми и прочими органами и Компания подвержена риску штрафных санкций. Руководство Компании регулярно оценивает налоговые риски. Такие оценки требуют вынесения существенного суждения и могут меняться в результате изменений в налоговом законодательстве, выпуска дополнительных разъяснений, объявления результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам, а также в результате будущих проверок со стороны налоговых органов и других регуляторов.

В 2022 году уполномоченные органы инициировали комплексную проверку налоговых обязательств Компании, включая 2021 год. Проверка завершена в 2024 году и не привела к корректировке налоговых обязательств Компании.

Периоды Компании, открытые для налоговых проверок – с 2022 года. По мнению руководства, основанному на прошлом опыте, его понимание и применение действующего налогового законодательства является правильным, и Компания не понесет существенные убытки в отношении потенциальных налоговых исков.

Обязательства по Инвестиционному соглашению от 7 июня 2019 г.

Инвестиционное соглашение от 7 июня 2019 г. возлагает на Компанию обязательства по соблюдению ряда целевых индикаторов по техническим и экологическим показателям в течение 2020-2028 гг. Руководство считает, что на дату подписания настоящей финансовой отчетности нет оснований полагать, что Компания не сможет выполнить условия Инвестиционного соглашения.

Обязательства и ограничения в связи с размещением облигаций (примечание 11)

Ответственность за соблюдение условий договора

Неисполнение Компанией требований Договора купли-продажи облигаций и положений и условий Terms & Conditions AIX дает право кредитору расторгнуть договор в одностороннем порядке и истребовать сумму основного долга и начисленного вознаграждения на дату расторжения договора. По итогам шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2024 г., и на дату подписания настоящей отчетности Компания соблюдала условия Договора купли-продажи облигаций.

Ограничение прав переуступки

Стороны Договора купли-продажи облигаций не вправе переуступать или передавать права и выгоды или права и интересы по договору.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. По мнению руководства, основанному на прошлом опыте, его понимание и применение действующего законодательства является правильным, и Компания не нуждается в создании дополнительных резервов для покрытия обязательств, существующих на отчетную дату.

Хотя Руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает законы и положения в области охраны окружающей среды, нет уверенности в том, что не существует внешних непредвиденных обязательств.



21. Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на ее финансовые результаты. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Управление рисками в Компании основано на политике материнской компании.

Финансовые инструменты по категориям

Принципы политики управления финансовыми рисками применялись к перечисленным ниже группам финансовых инструментов Компании (балансовая стоимость):

	Прим.	На 30.06.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
Денежные средства и их эквиваленты	9	358 477	1 059 679
Торговая дебиторская задолженность	7	1 354 717	710 761
Займы выданные	8	1 500 000	-
Итого финансовые активы		3 213 194	1 770 440
Займы полученные	11	11 294 214	12 811 225
Кредиторская задолженность перед поставщиками		36 502	29 551
Итого финансовые обязательства		11 330 716	12 840 776

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что одна сторона по финансовому инструменту нанесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство.

Максимальная величина кредитного риска Компании соответствует балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, выданных займов и торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

С 1 июля 2023 г. вступили в действие изменения в Закон «Об электроэнергетике», согласно которым покупателями электрической энергии являются исключительно специализированные организации, утверждаемые государственным органом, осуществляющим руководство в области электроэнергетики:

- для плановых объемов электрической энергии – Единый закупщик электрической энергии, которым назначено ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (организация под контролем Республики Казахстан). Условия договора на продажу электроэнергии, в том числе ценообразование и оплата, регламентированы законодательством Республики Казахстан;
- для балансирующей электроэнергии и отрицательных дисбалансов на балансирующем рынке электрической энергии – Расчетный центр балансирующего рынка, которым назначено АО «Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности» (организация под контролем Республики Казахстан). Условия договора на продажу электроэнергии, в том числе ценообразование и оплата, регламентированы законодательством Республики Казахстан.

Единственный потребитель услуги по поддержанию готовности электрической мощности – Единый закупщик, которым является ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (организация под контролем Республики Казахстан). Обязательства Единого закупщика по срокам оплаты регламентированы Правилами организации и функционирования рынка электрической мощности.

Компания управляет кредитным риском, связанным с торговой дебиторской задолженностью, посредством постоянного мониторинга дебиторской задолженности.

Компания оценивает риск невозврата задолженности как минимальный, так как основные дебиторы и расчеты с ними находятся под контролем государства.

На 30 июня 2024 г. торговая дебиторская задолженность не просрочена и не обесценена.

Займы выданные

Займы выданные относятся к Материнской компании, не просрочены и не обесценены.



21. Управление финансовыми рисками (продолжение)*Денежные средства и их эквиваленты*

Кредитный риск в отношении средств, размещенных на расчетных и депозитных счетах в банках, связан с возможностью дефолта банков, в которых размещены эти средства. Руководство Компании управляет данным риском посредством размещения средств в банках второго уровня Республики Казахстан, имеющих надежную репутацию, и посредством отслеживания кредитного рейтинга этих банков.

Кредитный риск в отношении эквивалентов денежных средств, представленных операциями обратного РЕПО, связан с возможностью дефолта эмитентов ценных бумаг, которыми обеспечены данные операции. Руководство Компании управляет данным риском посредством заключения договоров обратного РЕПО, обеспеченных высоколиквидными ценными бумагами эмитентов, имеющих надежную репутацию, и посредством отслеживания кредитного рейтинга этих эмитентов. Компания не имеет кредитный риск в отношении операций обратного РЕПО на 30 июня 2024 г., так как они закрыты.

В таблице ниже представлена информация о кредитном рейтинге банков и эмитентов ценных бумаг, к которым относятся денежные средства и их эквиваленты

	Валовая балансовая стоимость	
	На 30.06.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
BB+, позитивный, S&P	357 483	-
Vaa2, позитивный, Moody's	-	1 057 585
Итого	357 483	1 057 585

Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, предполагающими осуществление расчетов денежными средствами или иным финансовым активом.

Компания контролирует риск ликвидности и управляет им посредством краткосрочного планирования и мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков, согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств, мониторинга требований к уровню ликвидности, а также среднесрочного и долгосрочного планирования деятельности.

В таблицах ниже представлено распределение финансовых обязательств Компании по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма потока определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с применением официального курса на конец отчетного периода.

На 30.06.2024 г. (неаудировано)	по требованию или до 30 дней	до 1 года	от 2 до 5 лет
		Облигации	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками	36 502	-	-
Итого финансовые обязательства	36 502	4 554 588	10 291 375
На 31.12.2023 г. (аудировано)	по требованию или до 30 дней	до 1 года	от 2 до 5 лет
Облигации	-	4 936 812	12 775 188
Кредиторская задолженность перед поставщиками	29 551	-	-
Итого финансовые обязательства	29 551	4 936 812	12 775 188



21. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен.

Компания подвержена воздействию рыночного риска, в частности процентного риска.

Валютный риск

Компания не имеет валютные операции и финансовые инструменты и не подвержена валютному риску.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения процентной ставки Компании связан с выпущенными облигациями (примечание 11). В частности Компания подвержена риску изменения базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан, так как с 26 мая 2023 г. на ней основана ставка купона по облигациям.

Если бы на 30 июня 2024 г. процентная ставка по облигациям была бы на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., была бы на 59 583 тыс. тенге меньше/больше в результате более высоких/низких процентных расходов.

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для активов, не котированных на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков; другие модели оценки.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости:

- уровень 1: котированные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств (без каких-либо корректировок);
- уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату:

Активы и обязательства, не учитываемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие высокой ликвидности данных финансовых инструментов.

Выданные займы, торговая дебиторская и кредиторская задолженность

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие короткого срока погашения данных финансовых инструментов.



22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Размещенные облигации

Облигации, размещенные Компанией, являются финансовыми обязательствами с переменной процентной ставкой и установленным сроком погашения (примечание 11). Так как по облигациям Компании отсутствуют рыночные котировки, Компания определяет их оценочную справедливую стоимость исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Балансовая стоимость обязательств по облигациям Компании приближена к их справедливой стоимости, так как облигации размещены на условиях, приближенных к условиям аналогичных инструментов на отчетную дату.

23. События после отчетной даты

Дивиденды

В июле 2024 года Компания погасила задолженность по дивидендам на сумму 150 002 тыс. тенге.


С. К. Кундаков
Председатель Правления




Н. И. Сахова
Главный бухгалтер

