

ТОО «Samruk-Green Energy»

Финансовая Отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с заключением независимого аудитора.*

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	Страница
Финансовая отчетность:	
Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	3-4
Отчет об изменениях в собственном капитале	5
Примечания к финансовой отчетности	6-30

Руководство ТОО «Samruk-Green Energy» (далее - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

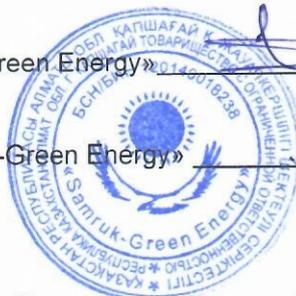
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, её способность в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску «01» февраля 2021 года.

Генеральный директор ТОО «Samruk-Green Energy» _____ Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера ТОО «Samruk-Green Energy» _____ Усипбекова М.К.



Алматинская область, г. Капчагай, улица Индустриальная, дом 35/2
Республика Казахстан.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству ТОО «Samruk-Green Energy».

Мнение.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Samruk-Green Energy» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2020 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале в периоде, начавшемся 01 января 2020 года и закончившемся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства.

В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 706 (пересмотренный) мы посчитали необходимым включить в отчет раздел "Важные обстоятельства", в котором хотим привлечь внимание пользователей данной финансовой отчетности к вопросу начисления резерва на сомнительные требования по дебиторской задолженности единственного учредителя перед Компанией. Информация по данному вопросу в финансовой отчетности раскрыта в Примечании 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» к «ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ» и в Примечании 25 «Прочие доходы/расходы» к «ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ». В данном разделе рассматривается только та информация, которая представлена или раскрыта в финансовой отчетности и вопрос, к которому привлекается внимание, не влечет за собой модификации мнения аудитора.

Соглашением об уступке от 25 декабря 2018 года был предусмотрен возврат финансовой помощи Компании в размере 104 229 тысяч тенге от единственного участника АО "Самрук-Энерго" до 23 апреля 2019 года. Однако соглашение единственным участником не выполнено и из-за образовавшейся на конец отчетного периода просрочки более 360 дней, согласно матрицы расчета ожидаемых кредитных убытков, Компанией был начислен резерв (100%) на обесценение всей суммы данной дебиторской задолженности. Расчет произведен по собственной матрице расчета ОКУ по ДЗ на основании МСФО 9. В отчетном периоде по данной задолженности начислено 81 132 тысячи тенге расходов на резерв, при том, что общий результат по году составляет убыток 125 308 тысяч тенге (65%). В прошлом, 2019 году, 23 097 тысяч тенге были признаны расходами на резерв

по ОКУ по данному Соглашению при общем результате по году убыток 41 679 тысяч тенге (55%). В момент составления финансовой отчетности единственным учредителем готовится проект соглашения о взаимозачетах с дочерними организациями для урегулирования данной задолженности. Таким образом, в следующем отчетном периоде, 2021 году, ожидается полное погашение описанной выше задолженности и как следствие восстановление резерва через признание дохода на всю сумму в 104 229 тысяч тенге, что в свою очередь окажет значительное влияние на финансовый результат деятельности предприятия, рассчитываемый в «ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ».

Ответственность руководства, отвечающего за управление, за подготовку финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах,

полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

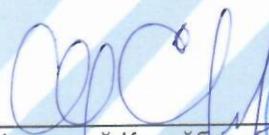
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Гулшат Назарымбетова
Аудитор / Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство
аудитора №0000559 от 02.02.2018 г.





Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076,
выданная Комитетом внутреннего
государственного аудита Министерства
финансов Республики Казахстан
«03» июля 2018 года.



«01» февраля 2021 года.
г. Алматы, Республика Казахстан



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2020 года.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	3,776,411	1,106,281
Нематериальные активы	5	557	20
Прочие долгосрочные активы		-	-
		3,776,968	1,106,301
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	125,442	38,920
Краткосрочные финансовые активы	7	-	60,000
Запасы	8	3,701	5,061
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	25,769	96,031
Текущие налоговые активы	10	2,552	13,566
Авансы выданные	11	5	2,873
Прочие текущие активы	12	357	207
		157,826	216,658
ИТОГО АКТИВЫ		3,934,794	1,322,959
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	5,684,502	3,363,804
Неоплаченный капитал	13	-	(410,342)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14	(1,767,007)	(1,641,699)
		3,917,495	1,311,763
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства		-	-
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
		0	0
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	4,162	4,584
Краткосрочные оценочные обязательства	16	4,098	4,643
Налоговые обязательства	17	6,794	846
Обязательные платежи	18	1,947	867
Прочие краткосрочные обязательства	19	298	256
		17,299	11,196
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,934,794	1,322,959

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Генеральный директор

Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера

Усипбекова М.К.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка	20	236,193	157,643
Себестоимость	21	(185,340)	(89,836)
Валовая прибыль		50,853	67,807
Расходы по реализации		-	-
Административные расходы	22	(101,303)	(91,682)
Операционная прибыль		(50,450)	(23,875)
Финансовые доходы	23	6,205	4,371
Финансовые расходы	23	-	-
Курсовая разница, нетто	24	-	-
Прочие доходы	25	43,695	25,956
Прочие расходы	25	(124,758)	(48,131)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(125,308)	(41,679)
Расходы по подоходному налогу	26	-	-
Чистая прибыль (убыток) за год		(125,308)	(41,679)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупная прибыль (убыток) за год, за вычетом налогов		(125,308)	(41,679)

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Генеральный директор

Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера

Усипбекова М.К.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
1. Движение денежных средств от операционной деятельности	46,525	4 134
1.1. Поступление денежных средств, всего	259,155	180,406
в том числе:		
реализация товаров и услуг	253,118	175,256
прочая выручка		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		
поступления по договорам страхования		
полученные вознаграждения	5,637	3,342
прочие поступления	400	1,807
1.2. Выбытие денежных средств, всего	212,630	176,271
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	42,298	57,019
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	17,689	10,341
выплаты по оплате труда	101,092	77,269
выплата вознаграждения		
выплаты по обязательным платежам		
корпоративный подоходный налог		
другие платежи в бюджет	48,306	26,510
прочие выплаты	3,245	5,132
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	39,874	(78,597)
2.1. Поступление денежных средств, всего	470,342	279,495
в том числе:		
реализация основных средств		
реализация нематериальных активов		
реализация других долгосрочных активов		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		
реализация долговых инструментов других организаций		
Возврат банковских вкладов		
реализация прочих финансовых активов		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
погашение займов выданных	470,342	279,495
полученные дивиденды		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
2.2. Выбытие денежных средств, всего	430,468	358,092
в том числе:		
приобретение основных средств	19,939	161,829
приобретение нематериальных активов	187	
приобретение других долгосрочных активов		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		
приобретение долговых инструментов других организаций		
приобретение контроля над дочерними организациями		
размещение банковских вкладов		
предоставление займов	410,342	196,263
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		



инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		
прочие выплаты		
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	0	110,000
3.1. Поступление денежных средств, всего	410,342	110,000
в том числе:		
эмиссия акций и взносы в уставный капитал	410,342	110,000
получение займов		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
3.2. Выбытие денежных средств, всего	410,342	0
в том числе:		
погашение займов		
выплата вознаграждения		
выплата дивидендов		
выплаты собственникам по акциям организации	410,342	
прочие выбытия		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	0	0
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	123	-133
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	86,521	35,537
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	38,920	3,383
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	125,442	38,920

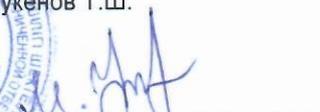
Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Генеральный директор



Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера



Усипбекова М.К.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.**

(В тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Неоплаченный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
01 января 2019 года	3,363,804	(520,342)	(1,600,020)	1,243,442
Взносы участников в уставный капитал	-	110,000	-	110,000
Совокупный годовой доход	-	-	(41,679)	(41,679)
31 декабря 2019 года	3,363,804	(410,342)	(1,641,699)	1,311,763
Взносы участников в уставный капитал	2,320,698	410,342	-	2,731,040
Совокупный годовой доход	-	-	(125,308)	(125,308)
31 декабря 2020 года	5,684,502	-	(1,767,007)	3,917,495

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Генеральный директор



Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера

Усипбекова М.К.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



1. Общая информация

Товарищество с ограниченной ответственностью «Samruk-Green Energy» (далее - «Компания») учреждено 25 января 2012 года. Последняя перерегистрация Компании была произведена 19 ноября 2020 года, в связи с уменьшением размера уставного капитала, в филиале НАО «Государственная Корпорация «Правительство для граждан» города Капшагай Алматинской области.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 040800, Алматинская область, г. Капшагай, улица Индустриальная, дом 35/2.

Компания зарегистрирована в РГУ Управление государственных доходов по городу Капшагай под регистрационным номером налогоплательщика 620500013384, БИН 120140018238 с 28.04.2016 года.

В качестве налогоплательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано с 1 августа 2015 года (свидетельство №0057927серия 60001). Компания не имеет зарегистрированных представительств и филиалов, как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами. Среднесписочная численность работников Компании за 2020 год составляла 23 человека.

Участники

На отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой отчетности участниками Компании согласно регистрационным данным филиала НАО «Государственная Корпорация «Правительство для граждан» города Капшагай Алматинской области являются:

100% - Акционерное общество «Самрук-Энерго», БИН 070540008194, юридическое лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с зарегистрированным местонахождением по адресу: г. Астана, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 17.

Ключевой управленческий состав

Ключевой управленческий персонал Компании представлен в лице 1 человека – Генерального директора.

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенная в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе, составила 10 186 тысяч тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года плюс отчислений в 2019 году 941 тысяч тенге, и 10 771 тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, а также отчислений 997 тысяч тенге (Примечание 27).

Конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является АО «Самрук-Энерго».

Цели и виды деятельности

Компания имеет печать, товарный знак, самостоятельный баланс, счета в банках второго уровня, бланки со своим наименованием.

Компания является коммерческой организацией, основной целью деятельности которого является получение чистого дохода от уставной деятельности.

Для достижения указанной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- Проектирование и строительство объектов по использованию возобновляемых источников энергии, самостоятельных технических устройств и взаимосвязанных с ними сооружений для производства электрической и (или) тепловой энергии с использованием возобновляемых источников энергии и соответствующей инфраструктурой, технологически необходимой для эксплуатации объекта по использованию возобновляемых источников энергии.
- Производство электрической энергии с использованием возобновляемых источников энергии.
- Обеспечение работоспособности (эксплуатация) систем для передачи электроэнергии, произведенной с использованием возобновляемых источников энергии, от места производства к распределительным системам.



- Продажу электроэнергии потребителям, произведенной с использованием возобновляемых источников энергии.
- Участие в научно-исследовательских и конструкторских работах в области возобновляемых источников энергии.
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законами и технологически связанных с деятельностью, предусмотренной Уставом.

Имущество Компании является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Компании, принадлежит Компании на праве собственности. Компания не вправе без письменного согласия Участника отчуждать, или иным способом распоряжаться, сдавать в долгосрочную аренду, предоставлять во временное безвозмездное пользование принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование и другие основные средства Компании; создавать филиалы, представительства и дочерние предприятия, учреждать совместно с частными предпринимателями предприятия и совместные производства, вкладывать в них свой производственный и денежный капитал; распоряжаться дебиторской задолженностью, выдавать поручительство или гарантию по обязательствам третьих лиц, предоставлять займы.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 25 января 2021 года.

2. Основы представления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в Учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведёт свои учётные записи в казахстанских тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределённости. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, убыток Компании составил 125 308 тысяч тенге. Текущие активы Компании превышают текущие обязательства на 140 527 тысяч тенге. В отчетном периоде Компания приняла в эксплуатацию «ВЭС 5 МВт п. Шелек Алматинской области» и планирует в 2021 году принять в эксплуатацию «СЭС 1 Мвт», и приступить к реализации проекта «СЭС 50МВт».

Руководство считает, что в следствие инвестиций, уже полученных от единственного участника на оказание операционной и финансовой поддержки и планируемых в будущем дополнительных необходимых инвестиций, Компания сможет продолжить непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных сумм доходов и расходов, а также используемых классификаций, отраженных в отчете о финансовом положении, которые могли бы возникнуть в случае неспособности Компании продолжать свою деятельность.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и



события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по спот курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о совокупном доходе по исторической стоимости, учитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял 420,71 тенге за 1 доллар США и 516,13 тенге за 1 ЕВРО; на 31 декабря 2019 года 381,18 тенге за 1 доллар США и 426,85 тенге за 1 ЕВРО.

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2017 года. При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2020 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности. Руководство Компании полагает что неприменение стандартов и интерпретаций, действующих с 01.01.2020 года не приведет к существенным изменениям в финансовой отчетности и, следовательно, не повлияет на экономические решения, принимаемые ее пользователями.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2020 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определения понятий «бизнес» и «отдача», а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Реформа Базовой Процентной Ставки»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7



Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 включают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые напрямую влияет реформа базовой процентной ставки. Отношения хеджирования будут затронуты, если реформа вызовет неопределенность в отношении сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования. В результате реформы могут возникнуть неопределенности относительно сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования в течение периода до замены, существующей базовой процентной ставки альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Это может привести к неопределенности относительно оценки вероятности прогнозируемой транзакции и оценки того, будут ли отношения хеджирования высокоэффективными. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Концептуальные основы финансовой отчетности выпущенным 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений, содержащихся в ней не имеет преимущественной силы над каким-либо стандартом. Цель Концептуальных основ – содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов МСФО; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики в случаях, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие, или, когда стандарт допускает выбор учетной политики; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренные концептуальные основы включают некоторые новые концепции, предоставляют обновленные определения и критерии признания для активов и пассивов и уточняют некоторые важные понятия. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Существенные учетные оценки и суждения

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов. Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Основываясь на результатах произведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.



В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Существенные аспекты учётной политики

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

Основные средства

Основные средства в момент поступления в финансовой отчетности отражаются по *первоначальной стоимости*, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитывается согласно основному порядку учета, то есть по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств не производится. Однако, в случае если в последующем случится значительная девальвация национальной валюты или произойдет значительное увеличение рыночной стоимости основных средств допускается проведение переоценки основных средств до справедливой стоимости. В этом случае будут внесены изменения и дополнения в учетную политику Компании.

Износ начисляется для списания стоимости активов в течение их оцененных сроков полезного использования *прямолинейным методом*. Предполагаемые сроки полезной службы, остаточная стоимость и метод начисления износа пересматриваются в конце каждого года, и любые изменения учитываются на перспективной основе.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	8-100 лет
Земля	Не амортизируется
Машины и оборудование	2-50 лет
Транспортные средства	2-50 лет
Прочие основные средства	3-20 лет

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты на техническое обслуживание и регулярный (текущий) ремонт относятся на расходы по мере возникновения.

Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой и т.п. основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность) относятся на увеличение их стоимости – капитализируются. Замененные составные части объекта списываются.

Отражение основных средств в финансовой отчетности прекращается при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив был списан.



Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются *по себестоимости*. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по модели учета по фактическим затратам: себестоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (*прямолинейного*) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов. Срок полезного использования определяется при принятии нематериального актива в бухгалтерском учете. Если нематериальный актив признан с неограниченным сроком полезной службы, данный актив амортизации не подлежит. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Обесценение нефинансовых активов

В конце каждого отчетного периода Компания принимает меры, с целью определения наличия обесценения в объекте или группе объектов основных средств и, в случае наличия такового, порядка признания и измерения убытка от обесценения.

В случае необходимости пересматривают балансовую стоимость своих активов, определяет справедливую стоимость актива за вычетом расходов на его продажу и признает или восстанавливает убыток от обесценения.

Компания включает в состав прибыли или убытка сумму компенсации, полученных от третьих сторон в отношении объектов основных средств, которые обесценились, были утрачены или переданы, только тогда, когда такая компенсация подлежит получению.

Актив считается обесценившимся, если удовлетворяются внешние и/или внутренние признаки возможного обесценения, предусмотренные Учетной политикой Компании.

Если существуют признаки возможного обесценения актива, то это может свидетельствовать о том, что оставшийся срок полезной службы актива следует пересмотреть и скорректировать.

Компания не создает резервы по обесценению основных средств.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем балансе только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство учитывается по справедливой стоимости внесенного или уплаченного за него возмещения, плюс, если это финансовый актив и финансовое обязательство, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Последующая оценка активов производится:

- По справедливой стоимости учитываются финансовые активы или обязательства, изменение в стоимости которых отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- По амортизированной стоимости с применением метода *эффективной ставки процента (дисконтирование)* учитываются инвестиции до погашения, займы и дебиторская задолженность. *Ссуды и займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев, отражаются по первоначальной стоимости и не дисконтируются;*
- По себестоимости учитываются инвестиции в долевые инструменты, по которым нет рыночной котировки на активном рынке, справедливую стоимость которых невозможно измерить с достаточной степенью надежности, а также связанных с ними производных инструментов, расчеты по которым должны производиться путем поставки таких не котируемых долевых инструментов.



После первоначального признания последующая оценка финансовых обязательств производится по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за исключением:

- 1) Финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, должны оцениваться по справедливой стоимости.
- 2) Финансовых обязательств, возникающих, когда передача финансового актива не подпадает под прекращение признания или, когда для отражения ее в учете используется подход, основанный на продолжающемся участии в активе.

Справедливая стоимость

Показателем справедливой стоимости является рыночная котировка; для имеющегося актива – цена спроса, для приобретаемого – цена предложения.

Переоценка финансовых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, переоцениваются на каждую отчетную дату и дату выбытия.

Обесценение финансовых активов

Компания высчитывает резерв под обесценение денег, находящихся на банковских счетах компании, по собственной матрице, при этом создает резерв только если просчитанная сумма ожидаемых кредитных убытков от обесценения составляет существенную сумму. По сомнительным требованиям по дебиторской задолженности, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности также предусматривается создание резерва.

Компания проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на первое число месяца, следующего за отчетным периодом (год).

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских счетах Компании. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.



Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Компании по методу ФИФО и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки и расходов

Выручка

Компания осуществляет учет доходов в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Доход признается Компанией, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, т.е. полученный иным способом, чем за счет взноса участника Компании, который может быть надежно измерен. Признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при реализации услуг или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга). Доход Компании оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения. При поступлении активов в денежной форме на основе договора справедливой признается выручка, указанная в договоре, заключенном между Компанией и заказчиком.

Однако, в случае, если поступление денежных средств или эквивалента денежных средств откладывается, справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или подлежащей получению номинальной суммы денежных средств. Например, Компания может предоставить беспроцентный кредит покупателю или продать в рассрочку товары. Когда договор фактически представляет собой операцию финансирования, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с использованием вмененной ставки процента. Вмененная ставка процента – это наиболее точно определяемая величина из следующих:

- а) преобладающая ставка для аналогичного финансового инструмента эмитента с аналогичным рейтингом кредитоспособности; или
 - б) процентная ставка, которая дисконтирует номинальную сумму финансового инструмента до текущих цен товаров или услуг при продажах за наличные.
- Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается процентным расходом.



Расходы

Расходы учитываются в момент фактического расходования соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла и ли актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой *существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки*, кроме случаев, когда:

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив буде реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили или фактически вступили в силу.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

Собственный капитал

Собственный капитал – часть активов Компании, остающаяся после вычета всех его обязательств, т.е. собственный капитал – это доля владения собственника в фирме. Она является остаточной долей, т.к. представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: уставный капитал, нераспределенную прибыль. Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений.



Компания признает обязательство в отношении распределения денежных средств и не денежных активов Участникам, когда распределение утверждено и более не является предметом рассмотрения Компанией. Согласно законодательству РК распределение утверждается собственниками. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеются обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Компания признает государственные субсидии (доход от безвозмездно полученного имущества) как доходы будущих периодов. И только ту часть доходов признает в отчете о прибылях и убытках, которая компенсирует соответствующие расходы на систематической основе в течение срока эксплуатации полученного имущества.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 9,5 % от заработной платы. Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и выплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя отношения с Участниками, ассоциированными организациями и ключевой управленческий персонал.

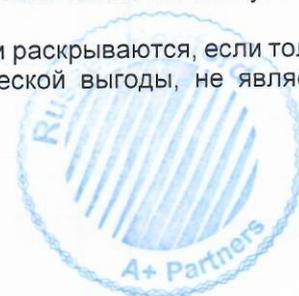
Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате не денежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах. Не денежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.



Последующие события

События, произошедшие после окончания периода, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

4. Основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов Основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2019	951,973	5,133	18,486	11,135	159,872	1,146,599
Поступление	177,869	243	-	1,938	162,087	342,137
Выбытие	-	-	-	(297)	(177,869)	(178,166)
На 31 декабря 2019	1,129,842	5,376	18,486	12,776	144,090	1,310,570
Поступление	2,302,874	1,023	12,235	3,348	2,731,598	5,051,078
Выбытие				(1,821)	(2,304,618)	(2,306,439)
На 31 декабря 2020	3,432,716	6,399	30,721	14,303	571,070	4,055,209
Накопленный износ						
На 1 января 2019	142,916	4,794	13,450	7,165	-	168,325
Расходы по износу	32,554	138	1,603	1,903	-	36,198
Выбытие	-	-	-	(234)	-	(234)
На 31 декабря 2019	175,470	4,932	15,053	8,834	-	204,289
Расходы по износу	71,861	351	2,336	1,778	-	76,326
Выбытие				(1,817)	-	(1,817)
На 31 декабря 2020	247,331	5,283	17,389	8,795	-	278,798
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019	954,372	444	3,433	3,942	144,090	1,106,281
На 31 декабря 2020	3,185,385	1,116	13,332	5,508	571,070	3,776,411

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании нет основных средств арестованных, ограниченных в использовании или заложенных в качестве гарантийного обеспечения. Согласно «Правил ведения бухгалтерского учета», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, подписанные инвентаризационные описи и акты сверок взаиморасчетов имеются в наличии. Признаков обесценения при инвентаризации не выявлено.



Объекты незавершенного строительства	2020	2019
ВЭС 5 МВт п. Шелек Алматинской области	0	48 311
Защитное озеленение с поливом территории СЭС2 МВт	0	800
Освещение, сигнализация и видеонаблюдение СЭС2 МВт	0	850
СЭС 1 МВт	525,797	47 756
СЭС 2МВт	0	1 100
СЭС 50	45,273	45 273
Итого	571,070	144 090

За отчетный период в составе незавершенного строительства произошли следующие изменения:

- 1) В качестве взноса в уставный капитал от единственного учредителя АО "Самрук Энерго" были приняты в состав незавершенного строительства объекты построенные по межправительственному соглашению с КНР: ВЭС 5 МВт п. Шелек Алматинской области с оценочной стоимостью 2 253 545 тысяч тенге и СЭС 1 МВт с оценочной стоимостью 477 494 тысячи тенге.
- 2) ВЭС 5 МВт п. Шелек Алматинской области завершен строительством, принят в эксплуатацию и поставлен на баланс по накопленной стоимости 2 301 868 тысяч тенге;
- 3) В отчетном периоде были списаны неактуальные затраты по просроченной проектно-сметной документации (ПСД) объектов: Защитное озеленение с поливом территории СЭС2 МВт, Освещение, сигнализация и видеонаблюдение СЭС2 МВт и СЭС 2МВт на общую сумму в 2 750 тысяч тенге.

5. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Стоимость			
На 1 января 2019	1,600	997	2,597
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	(85)	(85)
На 31 декабря 2019	1,600	912	2,512
Поступления		557	557
Выбытия			-
На 31 декабря 2020	1,600	1,469	3,069
Накопленный износ			
На 1 января 2019	1,467	712	2,179
Начислено за год	133	265	398
Выбытия	-	(85)	(85)
На 31 декабря 2019	1,600	892	2,492
Начислено за год		20	20
Выбытия			-
На 31 декабря 2020	1,600	912	2,512
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019	-	20	20
На 31 декабря 2020	-	557	557

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:



<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	-	13
Денежные средства на сберегательных счетах	125,452	39 040
Резерв на обесценение денежных средств	(10)	(133)
	125,442	38 920

В строку резерва по обесценению денежных средств включены суммы ожидаемых кредитных убытков в случае дефолта банков второго уровня, в которых находятся деньги Компании, рассчитанные по утвержденной матрице в соответствии с МСФО 9.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты представлены только в национальной валюте тенге:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Тенге	125,442	38 920
Доллар США	-	-
Евро	-	-
Российский рубль	-	-
	125,442	38 920

7. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Займы связанным сторонам	-	60 000
Займы третьим сторонам	-	-
	-	60 000

В отчетном периоде единственный учредитель АО "Самрук Энерго" полностью погасил внутригрупповой заем по Соглашению об открытии реверсивной кредитной линии № С-8 от 01 апреля 2019 года и на конец отчетного периода задолженности не имеется.

8. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов запасы представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	3,701	5 061
Готовая продукция	-	-
Товары	-	-
	3,701	5 061

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании нет товарно-материальных запасов арестованных, ограниченных в использовании или заложенных в качестве гарантийного обеспечения. Согласно «Правил ведения бухгалтерского учета», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, подписанные инвентаризационные описи и акты сверок взаиморасчетов имеются в наличии. Признаков обесценения при инвентаризации не выявлено.



9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая задолженность покупателей и заказчиков	25,798	14 379
Расчеты с материнской организацией	104,229	104 655
Расчеты с персоналом	-	106
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(104,258)	(23 109)
	25,769	96 031

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании нет просроченной задолженности покупателей и заказчиков. Покупателями готовой продукции (электроэнергии) является ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке ВИЭ», сумма задолженности которого составляет 16 495 тысяч тенге, также в эту строку включена задолженность АО «Алатау Жарык» в сумме 9 303 тысяч тенге.

В строку расчеты с материнской организацией включен остаток задолженности Единственного учредителя перед Компанией по «Соглашению об уступке долга ТОО «Энергия Семиречья» от 25.12.2018 года.

В строку расчетов с персоналом включена задолженность персонала по авансовым суммам.

В строку резерва по обесценению дебиторской задолженности включены суммы ожидаемых кредитных убытков в случае дефолта должников рассчитанные по утвержденной матрице в соответствии с МСФО 9, из них 104 229 тысяч тенге по материнской организации и 29 тысяч тенге по прочим дебиторам.

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в национальной валюте тенге.

10. Текущие налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Корпоративный подоходный налог	1,825	830
Налог на добавленную стоимость	81	12 493
Прочие налоги	646	243
	2,552	13 566

11. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов задолженность по авансам, выданным представлена следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Авансы, выданные третьим сторонам	5	2,873
Авансы, выданные связанным сторонам	-	-
	5	2,873

По состоянию на 31 декабря 2020 года авансы, выданные представлены, в основном, предоплатой за ГСМ, товары, работы и услуги необходимые для операционной деятельности компании. Все авансы выражены в тенге.



12. Прочие текущие активы

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие активы представлены расходами будущих периодов следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Страхование сотрудников и автотранспорта	357	207
Подписка и прочее	-	-
	357	207

13. Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов уставный капитал представлен следующим образом:

Единственный участник Самрук-Энерго АО	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Сумма, тенге	Доля	Сумма, тенге	Доля
Объявленный капитал	5,684,502	100%	3,363,804	100%
Неоплаченный капитал	-		(410,342)	
Внесенный уставный капитал	5,684,502	100%	2,953,462	100%

В отчетном году единственный участник произвел взаиморасчеты с Компанией по неоплаченной части уставного капитала, и в качестве взноса в уставный капитал от единственного учредителя АО "Самрук Энерго" были приняты в состав незавершенного строительства объекты, построенные по межправительственному соглашению с КНР: ВЭС 5 МВт п. Шелек Алматинской области с оценочной стоимостью 2 253 545 тысяч тенге и СЭС 1 Мвт с оценочной стоимостью 477 494 тысячи тенге. Также в отчетном периоде, согласно решения Правления АО "Самрук-Энерго" (протокол №20 от 28.08.2020) было произведено уменьшение суммы уставного капитала на 410 342 тысячи тенге. Все произведенные изменения в уставном капитале Компании зарегистрированы в уполномоченном органе.

14. Нераспределенная прибыль

Движение нераспределенной прибыли / (непокрытого убытка) за период, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
На начало периода	(1,641,700)	(1,600,021)
Корректировка начального сальдо (МСФО 9)	-	-
Чистая прибыль / (убыток)	(125,308)	(41,679)
На конец периода	(1,767,007)	(1,641,700)

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Задолженность по расчетам с персоналом	13	-
Задолженность третьим сторонам	4,149	4,584
Задолженность связанным сторонам	-	-
	4,162	4,584



Задолженность третьим сторонам представляет собой долг перед поставщиками товаров работ, и услуг, закупаемых для операционной деятельности Компании, из них просроченной кредиторской задолженности нет.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов вся торговая и прочая кредиторская задолженность представлена в национальной валюте тенге:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
В тенге	4 162	4 584
В долларах США	-	-
	4 162	4 584

Согласно «Правил ведения бухгалтерского учета», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, подписанные акты сверок взаиморасчетов в наличии имеются.

16. Краткосрочные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные оценочные обязательства по расчетам с персоналом	4,098	2,843
Краткосрочные оценочные обязательства по расчетам с поставщиками	-	1,800
	4,098	2,843

Компания создает оценочные резервы на расходы по оплате отпусков персонала в конце каждого периода (31 декабря) исходя из составленных расчетов на будущий период, таким образом расчет на 2021 год составлен из расчета компенсации по дням неиспользованного отпуска персонала по состоянию на конец отчетного периода (2020).

17. Налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов задолженность по налоговым обязательствам представлена следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
НДС	4,715	-
Индивидуальный подоходный налог	1,160	490
Социальный налог	911	356
Плата за эмиссии в окружающую среду	8	-
	6,794	846

18. Обязательные платежи

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов задолженность по обязательным платежам представлена следующим образом:



<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Социальные отчисления	247	145
Взносы работников на медицинское страхование	102	-
Отчисления на медицинское страхование	176	77
Отчисления в пенсионные фонды	1,422	645
	1,947	867

19. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов задолженность по прочим краткосрочным обязательствам представлена следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	298	256
	298	256

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя сумму гарантийных взносов от поставщиков для обеспечения исполнения договора и задолженность по профсоюзным взносам персонала.

20. Выручка

За отчетные периоды доходы от реализации составили:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Выручка от реализации электроэнергии	236 193	157 590
Выручка от предоставления в аренду служебного помещения	-	53
	236 193	157 643

21. Себестоимость

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Оплата персоналу, включая резерв отпусков	39,653	21,355
Налог на имущество	22,509	11,677
Амортизация	73,522	34,129
Услуги охраны	4,900	5,253
Страхование	6,028	4,610
Командировочные расходы	884	0
Услуги сторонних организаций	9,450	7,660
Материалы	11,573	2,466
Налоги и отчисления	4,848	2,686
Прочее	11,973	0
Итого	185,340	89,836



22. Административные расходы

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов административные расходы составили:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Оплата персоналу, включая резерв отпусков	63,957	58,014
Операционная аренда	5,144	5,040
Консультационные услуги	7,294	4,331
Амортизация ОС и НМА	2,824	2,514
Прочие услуги сторонних организаций	0	20
Командировочные расходы	1,046	2,913
Аудиторские услуги	0	1,800
Материальные расходы	3,050	3,220
Услуги связи	1,163	1,166
Ремонт и обслуживание ОС и НМА	1,985	1,825
Расходы по страхованию	4,970	4,594
Услуги банка	438	355
Транспортные услуги	33	34
Расходы на повышение квалификации	674	568
Налоги и отчисления	5,826	5,102
Представительские расходы	0	60
Лицензии, разрешения, сборы, платы	14	24
Членские взносы	106	101
Прочие расходы, включая списание НЗС и резервы.	2,779	2
Итого	101,303	91,682

23. Финансовые доходы/расходы

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов финансовые доходы компании составили:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Доходы по вознаграждениям по займу материнской организации	1,200	427
Доходы по вознаграждениям по депозитам в банке	5,005	3,944
	6,205	4,371

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов у компании не было финансовых расходов:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	-	-
	-	-

24. Курсовая разница, нетто

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов доходы и расходы компании по курсовой разнице отсутствовали:



<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Доходы от курсовой разницы	-	-
Расходы по курсовой разнице	-	-
Нетто величина: Доход / (расход)	-	-

25. Прочие доходы/расходы

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие доходы компании составили:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Доход от безвозмездной передачи электроэнергии	43,556	25,005
Доход от пени, штрафов и др. санкций	-	951
Прочий доход	139	-
	43,695	25,956

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие расходы компании составили:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Расход от безвозмездной передачи электроэнергии	43,556	25,005
Расходы от выбытия активов	4	63
Расходы по созданию резервов на обесценение активов	81,137	23,033
Прочие расходы	61	30
	124,758	48,131

В статью "Расходы по созданию резервов на обесценение активов" включены суммы начисленных резервов на обесценение просроченной дебиторской задолженности и ожидаемых кредитных убытков в случае дефолта обслуживающих банков, по матрице расчетов согласно МСФО 9.

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Резерв на просроченную задолженность АО "Самрук-Энерго".	81,132	22,900
Резерв на обесценение денег, находящихся в банках второго уровня.	5	133
	81,137	23,033

26. Расходы по подоходному налогу

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не несла расходов по подоходному налогу:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	2020 год	2019 год
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-
Итого	-	-



Компания учитывает только фактически начисленный подоходный налог, представленный в налоговые органы по декларации и считает нецелесообразным признание влияния временных разниц, путем расчета и начисления отложенных налоговых активов и обязательств, в связи с тем, что не получало налогооблагаемой прибыли для зачета вычитаемых временных разниц. Рассчитанные, но непризнанные отсроченные налоговые активы (переносимые убытки прошлых лет) пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

27. Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны. Исходя из этого определения по отношению к Компании за отчетный период связанной стороной является только единственный участник. В течение 2020 года взаимоотношения со связанной стороной имели следующий характер:

Связанная сторона	Страна резидентства	Тип связи	Характер операций
АО «Самрук-Энерго»	Казахстан	Компания является единственным учредителем, доля 100%	В течение 2020 года Единственным учредителем АО «Самрук-Энерго» был внесен неоплаченный капитал в размере 410 342 тысячи тенге; внесен Вклад в уставный капитал Компании имуществом в виде ""ВЭС 5 МВт п Шелек Алматинской области на сумму 2 253 545 тысяч тенге и СЭС 1 Мвт на сумму 477 494 тысячи тенге, по суммам оценки независимой оценочной компании. Также единственным учредителем в отчетном периоде был возвращен Компании кредит по реверсивной линии в сумме 60 000 тысяч тенге и проценты по нему в сумме 1 627 тысяч тенге. На конец отчетного периода единственный учредитель имеет просроченную задолженность перед компанией в сумме 104 229 тысяч тенге по Соглашению об уступке от 25.12.2018 года, которая Компанией была отнесена к сомнительной и по ней был начислен 100% резерв на обесценение.

Сделки с ключевым управленческим персоналом

За отчетные периоды затраты на вознаграждение ключевому персоналу (1 человек -Генеральный директор) за 2019 и 2020 годы составили 11 127 тысяч тенге и 11 768 тысяч тенге соответственно.

(в тысячах казахстанских тенге)	2020 год	2019 год
Основная заработная плата по окладу	8,129	7,844
Отпуск	720	687
Компенсационные выплаты	-	125
Премия	735	-
Материальная помощь на оздоровление	735	1,050
Медицинское страхование	452	480
Социальный налог	770	740
Социальные отчисления	227	201
Итого	11,768	11,127



28. Управление финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночному, кредитному рискам, а также риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Компания не хеджирует рыночные валютные и процентные риски. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности, а также краткосрочные финансовые обязательства по займам.

Подверженность валютному риску

Компания не подвержена валютному риску, так как за отчетный период не имеет ни активов, ни обязательств, выраженных в иностранной валюте.

(в тысячах казахстанских тенге)	2020		
	Доллар США	Росс.рубль	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-
Нетто-величина риска	-	-	-

(в тысячах казахстанских тенге)	Прибыль или убыток	
	Укрепление курса тенге (10%)	Ослабление курса тенге (20%)
31 декабря 2020 года		
Доллары США	-	-
Российский рубль	-	-
Евро	-	-
31 декабря 2019 года		
Доллары США	-	-
Российский рубль	-	-
Евро	-	-

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансовых инструментов в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 12 месяцев.

В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2020 года и 2019 годов и имеющихся в наличии финансовых активов для их погашения, на основании которой делается вывод о достаточности имеющихся средств и ликвидности баланса:



31 декабря 2020 года

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	125,442		-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	25,769	-	-	-
ИТОГО АКТИВОВ	-	151,211	-	-	-
Финансовые обязательства					
Налоговые обязательства	-	(6,794)		-	-
Обязательные платежи	-	(1,947)		-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	(4,162)	(298)	-	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	-	(12,903)	(298)	-	-
ЛИКВИДНОСТЬ	-	138,308	(298)	-	-

31 декабря 2019 года

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	13	38,920		-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	96,031	-	-	-
ИТОГО АКТИВОВ	13	134,951	-	-	-
Финансовые обязательства					
Налоговые обязательства	-	(846)	-	-	-
Обязательные платежи	-	(867)	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	(4,584)	(256)	-	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	-	(6,297)	(256)	-	-
ЛИКВИДНОСТЬ	13	128,654	(256)	-	-

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется существенных резервов на обесценение.

При существующем уровне операций Руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения и создания резервов по матрице расчетов.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.



Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	Текущая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	125,442	38,920	125,442	38,920
Торговая дебиторская задолженность	25,769	96,031	25,769	96,031
ИТОГО АКТИВОВ	151,211	134,951	151,211	134,951
Финансовые обязательства				
Налоговые обязательства	6,794	846	6,794	846
Краткосрочные финансовые обязательства	1,947	867	1,947	867
Прочие краткосрочные обязательства	4,460	4,840	4,460	4,840
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13,201	6,553	13,201	6,553

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.



29. Финансовые и условные обязательства.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания не является объектом судебных процессов и исков.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Компании. Руководство считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.



30. Изменение расчетных оценок (исправление существенных ошибок)

Согласно IAS 8 Компания обязана исправлять существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды), в котором была допущена соответствующая ошибка или когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов, – путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности предприятия для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

(a) имела в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску;

и

(b) могла обоснованно ожидать быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки, и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Ошибки могут возникнуть при признании, измерении, представлении или раскрытии элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS), если она содержит существенные или несущественные ошибки, совершенные с целью достижения определенного представления финансового положения предприятия, финансовых результатов или движения денежных средств. Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, корректируются до утверждения финансовой отчетности к выпуску. Однако иногда существенные ошибки остаются необнаруженными до следующих периодов, и тогда ошибки предыдущих периодов корректируются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за такой последующий период.

31. События после отчетной даты

Значимых событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств за период после отчетной даты не происходило.

32. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 01 февраля 2021 года.

