

ТОО «Samruk-Green Energy»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, с
заключением независимого аудитора

ТОО «Samruk-Green Energy»

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Заключение независимого аудитора

Финансовая отчетность	Страница
Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	3
Отчет об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-29

ТОО «Samruk-Green Energy»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021
ГОДА**

Руководство ТОО «Samruk-Green Energy» (далее по тексту - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 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 предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску «05» февраля 2022 года.

Генеральный директор ТОО «Samruk-Green Energy»
Буkenov T.Sh.

И.О. главного бухгалтера ТОО «Samruk-Green Energy»
Кенжегараева Г.М.

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



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

Участнику и Руководителю ТОО «Samruk-Green Energy»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Samruk-Green Energy» (далее по тексту – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 на указанную дату, 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 2021 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале в периоде, начавшемся 01 января 2021 года и закончившемся 31 декабря 2021 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 участника перед Компанией. Информация по данному вопросу в финансовой отчетности раскрыта в Примечании 8 «Торговая и прочая дебиторская задолженность». в Отчете о финансовом положении и в Примечании 25 «Прочие доходы/расходы». 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 упрощенной матрице расчета ОКУ по ДЗ на основании МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В отчетном периоде 2021 года начисленный оценочный резерв по дебиторской задолженности, и на момент составления финансовой отчетности, остается без изменений, на 31 декабря 2021 года сумма резерва отражена в размере 104 229 тысяч тенге. Прибыль года составила сумму 12 218 тысяч тенге.

В отчетном периоде 2020 года по данной задолженности начислено 81 132 тысяч тенге расходов на резерв, при том, что общий результат по году составляет убыток 125 308 тысяч тенге (65%).

В 2021 году единственным участником готовился проект соглашения о взаимозачетах с дочерними организациями для урегулирования данной задолженности, но в данном периоде проект не был реализован. Таким образом, в следующем отчетном периоде, 2022 году, Компания ожидает 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 может оказывать значительное влияние на финансовый результат деятельности предприятия.

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 за аudit финансовой отчетности

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 включатьговор, 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 общественную значимую пользу от ее сообщения.

Ерлан Арнабеков
Аудитор / Партнер
ТОО «MAK «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000549 от 24.12.2003 г.

Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор
ТОО «MAK «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.
Квалификационное свидетельство аудитора № 1-
ПН 0000541 от 01.02.2018 г.

«05» февраля 2022 года

г. Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	3 666 590	3 776 411
Нематериальные активы	5	629	557
		3 667 219	3 776 968
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	231 837	125 442
Запасы	7	1 105	3 701
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	44 545	25 769
Текущие налоговые активы	9	7 784	2 552
Авансы выданные	10	19	5
Прочие текущие активы	11	6 826	357
		292 116	157 826
		3 959 335	3 934 794
ИТОГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	12	5 684 502	5 684 502
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12	(1 754 789)	(1 767 007)
		3 929 713	3 917 495
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	13 499	4 162
Краткосрочные оценочные обязательства	14	5 208	4 098
Налоговые обязательства	15	8 349	6 794
Обязательные платежи в бюджет	16	2 255	1 947
Прочие краткосрочные обязательства	17	311	298
		29 622	17 299
		3 959 335	3 934 794
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени
«05» февраля 2022 года:

Генеральный директор

Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера

Канжегараева Г.М.



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Выручка	18	398 976	236 193
Себестоимость	19	(290 054)	(185 340)
Валовая прибыль		108 922	50 853
Административные расходы	20	(108 141)	(101 303)
Операционная прибыль		781	(50 450)
Доходы/расходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам, нетто		(56)	-
Финансовые доходы	21	11 651	6 205
Прочие доходы	22	49	43 695
Прочие расходы	22	(207)	(124 758)
Прибыль (убыток) до налогообложения		12 218	(125 308)
Расходы по подоходному налогу	23	-	-
Чистая прибыль (убыток) за год		12 218	(125 308)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупная прибыль (убыток) за год, за вычетом налогов		12 218	(125 308)

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени
«05» февраля 2022 года:

Генеральный директор

Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера

Кенжегараева Г.М.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денег от реализации товаров, работ и услуг	428 107	253 118
Полученные вознаграждения	9 904	5 637
Прочие поступления	49	400
Денежные платежи поставщикам	(73 250)	(42 298)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(10 546)	(17 689)
Выплаты по оплате труда	(92 161)	(101 092)
Платежи по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	(128 313)	(48 306)
Прочие выплаты	(1 747)	(3 245)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	132 043	46 525
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступление от погашения займов выданных	80 000	470 342
Приобретение основных средств	(25 017)	(19 939)
Приобретение нематериальных активов	(575)	(187)
Погашение предоставленных займов	(80 000)	(410 342)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(25 592)	39 874
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Эмиссия акций и взносы в уставный капитал	-	410 342
Выплаты собственникам по акциям организации	-	(410 342)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	-	-
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	(56)	123
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	106 395	86 521
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	125 442	38 920
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	231 837	125 442

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени
«05» февраля 2022 года:

Генеральный директор

Буkenov T.S.

И.О. главного бухгалтера

Кенжегараева Г.М.



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Уставный капитал</i>	<i>Неоплаченный капитал</i>	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	<i>Итого</i>
01 января 2020 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
Взносы участников в уставный капитал	-	-	-	-
Совокупный годовой доход	-	-	12 218	12 218
31 декабря 2021 года	5 684 502	-	(1 754 789)	3 929 713

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени
«05» февраля 2022 года:

Генеральный директор

Буженов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера

Кенжегараева Г.М.



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Samruk-Green Energy» (далее по тексту - «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 Индустримальная, 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 Компания зарегистрирована 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 в 2021 году 23 человека (2020 год: 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 является Акционерное общество «Самрук-Энерго», доля участия 100%, БИН 070540008194, юридическое лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с зарегистрированным местонахождением по адресу г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 15а.

Ключевой управленческий состав

Ключевой управленческий персонал Компании в 2021 году представлен в лице 3 человек – Генеральный директор, Заместитель генерального директора, Заместитель генерального директора по производству-Главный инженер (2020 год: 1 человек – Генеральный директор).

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 27 481 тысяч тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, затраты по социальному налогу и социальным отчислениям в 2021 году 2 543 тысяч тенге (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года 10 771 тенге, а также затрат по СН и СО 997 тысяч тенге).

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.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- 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 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 05 февраля 2022 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 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, прибыль года Компании составила сумму 12 218 тысяч тенге. Текущие активы Компании превышают текущие обязательства на 262 494 тысяч тенге. В отчетном периоде 2021 года Компания приняла в эксплуатацию «СЭС 1 МВт» находящиеся на территории Специальной экономической зоны «Парк инновационных технологий», также запланировано приступить к реализации проекта «СЭС 50 МВт».

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 2020 года Компания приняла в эксплуатацию «ВЭС 5 МВт п. Шелек Алматинской области».

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 Компания продолжать свою деятельность.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления.



2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

Пересчёт 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 отчётную дату. Все разницы отражаются в отчёте 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 2021 года составлял:

- 436,67 тенге за 1 доллар США;
- 487,79 тенге за 1 ЕВРО.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял:

- 420,71 тенге за 1 доллар США;
- 516,13 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 применяло стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2021 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 01.01.2021 года не приведет к существенным изменениям в финансовой отчетности и, следовательно, не повлияет на экономические решения, принимаемые ее пользователями.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций и ежегодные усовершенствования МСФО

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, обязательные к применению для годового отчетного периода, которые вступили в силу с 1 января 2020 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты)

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, служащим определения понятий «бизнес» и «отдача», а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.



2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты)

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, предоставляемой финансовой информацию о конкретной отчитывающейся организации». Данные поправки не оказали влияния на отдельную 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 отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы финансовой отчетности» выпущенным 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений, содержащихся в ней не имеет преемственной 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде», связанные с пандемией Covid-19»

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 существенное влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения.



2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т.е. до 1 января 2021 г.;

Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия);

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры-затраты на исполнение договора» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты-комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания планирует оценить влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на его финансовое положение и отдельную финансовую отчетность.

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.



2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 УЧЕТНОЙ 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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

- Финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, должны оцениваться по справедливой стоимости.
- 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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 потребуется 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 налоговыми органами.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 времененным 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 времененным 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 времененным 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 будет 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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеются обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнен. 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 налоговыми 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 Республике 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.



ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. основные средства представлены следующим образом:

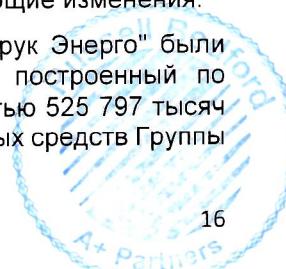
В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное стр-во	Итого
Стоимость						
На 1 января 2020 года						
	1 129 842	5 376	18 486	12 776	144 090	1 310 570
Поступление	2 302 874	1 023	12 235	3 348	2 731 598	5 051 078
Выбытие	-	-	-	(1 821)	(2 304 618)	(2 306 439)
На 31 декабря 2020 года						
	3 432 716	6 399	30 721	14 303	571 070	4 055 209
Поступление от поставщика	-	1 077	-	2 830	8 533	12 440
Переводы с незавершенного строительства	534 331	12 963	-	-	-	547 294
Переводы с ТМ3	-	-	-	196	-	196
Перемещение		(145)		145		-
Выбытие	-	(243)	-	(2 687)	(534 331)	(537 261)
На 31 декабря 2021 года						
	3 967 047	20 051	30 721	14 787	45 272	4 077 878
Накопленный износ						
На 1 января 2020 года						
	(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)
Расходы по износу	(130 214)	(1 011)	(2 129)	(1 911)	-	(135 265)
Перемещение		14		(14)		-
Выбытие	-	243	-	2 532	-	2 775
На 31 декабря 2021						
	(377 545)	(6 037)	(19 518)	(8 188)	-	(411 288)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020	3 185 385	1 116	13 332	5 508	571 070	3 776 411
На 31 декабря 2021	3 589 502	14 014	11 203	6 599	45 272	3 666 590

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании нет основных средств, 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	2021 г.	2020 г.
СЭС 1 Мвт		- 525 797
СЭС 50	45 272	45 273
Итого	45 272	571 070

За отчетный период в составе незавершенного строительства произошли следующие изменения:

В качестве взноса в уставный капитал от единственного учредителя АО "Самрук Энерго" были приняты в состав незавершенного строительства объекты, в том числе и построенный по межправительственному соглашению с КНР «СЭС 1 Мвт» с оценочной стоимостью 525 797 тысяч тенге. В 2021 году объект был введен в эксплуатацию и признан объектом основных средств Группы I «Здания и Сооружения».



ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Лицензии</i>	<i>Программное обеспечение</i>	<i>Итого</i>
Стоимость			
На 1 января 2020 г.	1 600	912	2 512
Поступления	-	557	557
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	1 600	1 469	3 069
Поступления	83	102	185
Выбытия		(780)	(780)
На 31 декабря 2021 г.	1 683	791	2 474
Накопленный износ			
На 1 января 2020 г.	(1 600)	(892)	(2 492)
Начислено за год	-	(20)	(20)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	(1 600)	(912)	(2 512)
Начислено за год	(1)	(112)	(113)
Выбытия		780	780
На 31 декабря 2021 г.	(1 601)	(244)	(1 845)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	-	557	557
На 31 декабря 2021 г.	82	547	629

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2021 г.</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>
Денежные средства на сберегательных счетах	231 903	125 452
Резерв на обесценение денежных средств	(66)	(10)
	231 837	125 442

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.

Движение резерва в отчетных периодах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2021 г.</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>
На 1 января	10	133
Начислено за год	2 189	5
Восстановлено	(2 133)	(127)
На 31 декабря	66	10

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. денежные средства и их эквиваленты представлены только в национальной валюте тенге:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31 декабря 2021 г.</i>	<i>31 декабря 2020 г.</i>
Тенге	231 903	125 452
	231 903	125 452



ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. запасы представлены следующими данными:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	-	3 701
Прочие материалы	1 105	-
	1 105	3 701

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании нет запасов, 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.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге и представлена следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая задолженность покупателей и заказчиков	44 545	25 798
Расчеты с материнской организацией	104 229	104 229
Расчеты с персоналом	-	-
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(104 229)	(104 258)
	44 545	25 769

По состоянию на 31 декабря 2021 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 24 658 тысяч тенге (2020 год: 16 495 тысяч тенге), также отражена задолженность АО «Алатау Жарық» в сумме 19 887 тысяч тенге (в 2020 году: 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.

На 31 декабря 2021 года 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 расчеты с материнской организацией и (2020 год: 104 229 тысяч тенге по материнской организации и 29 тысяч тенге по прочим дебиторам).

Движение резерва в отчетные периоды представлены следующими данными:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	104 258	23 109
Начислено за год	-	81 203
Восстановлено	(29)	(54)
На 31 декабря	104 229	104 258

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



9. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2019 г. прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Корпоративный подоходный налог	3 572	1 825
Налог на добавленную стоимость	143	81
Прочие налоги	4 069	646
	7 784	2 552

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2021 г. и 2020 г. задолженность по авансам, выданным представлена следующими данными:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	19	5
	19	5

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные представлены, в основном, предоплатой за ГСМ, товары, работы и услуги необходимые для операционной деятельности компании. Все авансы выражены в тенге.

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. прочие текущие активы представлены расходами будущих периодов следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Страхование ГПО, электростанций и автотранспорта	752	357
Задолженность подотчетных лиц за медицинское страхование	6 073	-
	6 825	357

12. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. уставный капитал представлен следующим образом:

Единственный участник Самрук-Энерго АО	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Сумма, тенге	Доля	Сумма, тенге	Доля
Объявленный капитал	5 684 502	100%	5 684 502	100%
Внесенный уставный капитал	5 684 502	100%	5 684 502	100%

12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК

Движение нераспределенной прибыли / (непокрытого убытка) за период, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На начало периода	(1 767 007)	(1 641 699)
Чистая прибыль / (убыток)	12 218	(125 308)
На конец периода	(1 754 789)	(1 767 007)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:



ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность по расчетам с персоналом	13	13
Задолженность третьим сторонам	13 486	4 149
	13 499	4 162

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 2021 г. и 2020 г. вся торговая и прочая кредиторская задолженность представлена в национальной валюте тенге:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
В тенге	13 499	4 162
	13 499	4 162

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, торговая и прочая кредиторская задолженность имеет статус текущей и отражена за период, не более одного календарного года.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по расчетам с персоналом	5 208	4 098
	5 208	4 098

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 2022 год составлен из расчета компенсации по дням неиспользованного отпуска персонала по состоянию на конец отчетного периода (2021 г.).

15. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

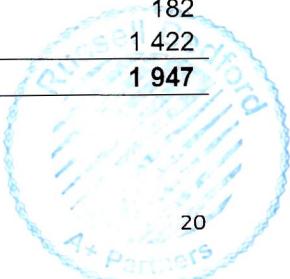
По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. задолженность по налоговым обязательствам представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	6 076	4 715
Индивидуальный подоходный налог	1 264	1 160
Социальный налог	1 004	911
Плата за эмиссию в окружающую среду	5	8
	8 349	6 794

16. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. задолженность по обязательным платежам представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Социальные отчисления	229	238
Взносы работников на медицинское страхование	199	105
Отчисления на медицинское страхование	160	182
Отчисления в пенсионные фонды	1 667	1 422
	2 255	1 947



ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. задолженность по прочим краткосрочным обязательствам представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	311	298
	311	298

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя сумму гарантийных взносов от поставщиков для обеспечения исполнения договора.

18. ВЫРУЧКА

За отчетные периоды доходы от реализации составили:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Выручка от реализации электроэнергии	398 976	236 193
	398 976	236 193

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

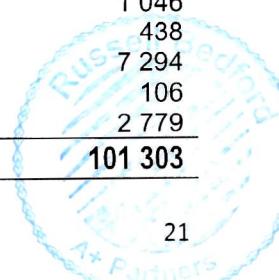
Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Амортизация	132 547	73 522
Налог на имущество	52 557	22 509
Оплата персоналу, включая резерв отпусков	50 999	39 653
Услуги сторонних организаций	30 552	9 450
Материалы	5 989	11 573
Услуги охраны	5 534	4 900
Налоги и отчисления	5 365	4 848
Страхование	4 056	6 028
Командировочные расходы	59	884
Прочее	2 396	11 973
Итого	290 054	185 340

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За отчетные периоды 2021 г. и 2020 г. административные расходы составили:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Оплата персоналу, включая резерв отпусков	60 745	63 957
Налоги и отчисления	7 203	5 826
Услуги сторонних организаций	6 602	-
Операционная аренда	6 168	5 144
Расходы по страхованию	3 659	4 970
Ремонт и обслуживание ОС и НМА	3 420	1 985
Материальные расходы	3 310	3 050
Амортизация ОС и НМА	2 830	2 824
Транспортные услуги	2 730	33
Расходы на повышение квалификации	2 133	674
Услуги связи	2 007	1 163
Аудиторские услуги	1 607	-
Лицензии, разрешения, сборы, платы	1 311	14
Командировочные расходы	1 233	1 046
Услуги банка	425	438
Консультационные услуги	160	7 294
Членские взносы	117	106
Прочие расходы, включая списание НЗС и резервы	2 481	2 779
Итого	108 141	101 303



21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. финансовые доходы компании составили:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам в банке	11 207	5 005
Доходы по вознаграждениям по займу материнской организации	444	1 200
	11 651	1 200

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. прочие доходы компании составили:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Доход от безвозмездной передачи электроэнергии	-	43 556
Прочий доход	49	139
	49	43 695

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. прочие расходы компании составили:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Расход от безвозмездной передачи электроэнергии	-	43 556
Расходы от выбытия активов	155	4
Расходы по созданию резервов на обесценение активов	-	81 137
Прочие расходы	52	61
	207	124 758

В 2020 году 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 на общую сумму 81 137 тысяч тенге, в том числе:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 год
Резерв на просроченную задолженность АО "Самрук-Энерго"	81 132
Резерв на обесценение денег, находящихся в банках	5
Итого нетто показатель	81 137

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	2 133
Расходы от обесценения нефинансовых активов	(2 189)
Итого нетто показатель	(56)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. Компания не несла расходов по подоходному налогу.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущий подоходный налог	-	-
Экономия/расход по отложенному подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	-



ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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.

Сверка подоходного налога до налогообложения, с теоретическим подоходным налогом по налоговой ставке 20% за период, закончившийся 31.12.2021 г. и за год, закончившийся 31.12.2020 г., представлена далее:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	12 218	(125 308)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условные расходы по подоходному налогу	2 444	(25 062)
Изменение непризнанных налоговых активов	83 790	46 853
Налоговый эффект от постоянных разниц	(86 234)	(21 792)
Итого (расход) экономия по подоходному налогу	-	-

Непризнанные отсроченные налоговые активы/обязательства в отчетных периодах 2021 г. и 2020 г., составляли:

	31.12.2021 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31.12.2020 г.
Отложенный налоговый актив, в том числе:			
Резерв на отпуска работников	(1 042)	(222)	(820)
Резерв по обесценению денег	(13)	(11)	(2)
Резерв по дебиторской задолженности	(20 846)	6	(20 852)
Налоги в пределах уплаченных	(200)	(19)	(180)
	(22 100)	(247)	(21 854)
Переносимые налоговые убытки	-	31 138	(31 138)
Всего отложенный налоговый актив	(22 100)	30 892	(52 992)
Отложенное налоговое обязательство, в том числе:			
Основные средства и нематериальные активы	77 172	52 898	24 273
Всего отложенное налоговое обязательство	77 172	52 898	24 273
Чистые непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	55 071	83 790	(28 719)

Непризнанные отсроченные налоговые активы/обязательства в отчетных периодах 2020 г. и 2019 г., составляли:

	31.12.2020 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31.12.2019 г.
Отложенный налоговый актив, в том числе:			
Резерв на отпуска работников	(820)	(251)	(569)
Резерв по обесценению денег	(2)	25	(27)
Резерв по дебиторской задолженности	(20 852)	(16 230)	(4 622)



ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Налоги в пределах уплаченных	(180)	71 053	(71 233)
	(21 854)	54 597	(76 450)
Переносимые налоговые убытки	(31 138)	(42 037)	10 899
Всего отложенный налоговый актив	(52 992)	12 560	(65 551)
Отложенное налоговое обязательство, в том числе:			
Основные средства и нематериальные активы	24 273	34 293	(10 018)
Всего отложенное налоговое обязательство	24 273	34 293	(10 018)
Чистые непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	(28 719)	46 853	(75 570)

24. 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, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. Исходя из этого определения по отношению к Компании за отчетный период связанной стороной является только единственный участник.

На 31 декабря 2021 года единственным участником Компании с 100% долей участия являлось Акционерное общество «Самрук Энерго».

В течение 2021 года с АО «Самрук-Энерго» были отражены следующие операции:

- Был возвращен Компании кредит по реверсивной линии в сумме 80 000 тысяч тенге и проценты по нему в сумме 511 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.

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.

ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Сделки с ключевым управленческим персоналом

За отчетный период 2021 года затраты на вознаграждение ключевому персоналу 3 человек - Генеральный директор, Заместитель Генерального директора по производству/Главный инженер, Заместитель генерального директора в сумме 27 481 тысяч тенге. В 2020 г. затраты на вознаграждение ключевому персоналу 1 человек – Генеральный директор в сумме 11 768 тысяч тенге.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Основная заработка плата по окладу	27 481	8 129
Отпуск	2 313	720
Премия	1 387	735
Материальная помощь на оздоровление	2 009	735
Медицинское страхование	893	452
Социальный налог	1 896	770
Социальные отчисления	647	227
Итого	36 626	11 768

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть обменен в рамках текущей операции между хорошо осведомленными, желающими сторонами в соответствии с рыночными условиями, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

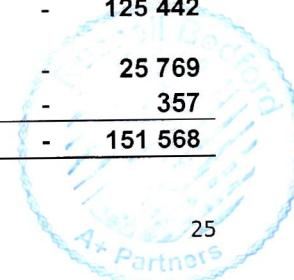
Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств Компании, существенно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года.

Финансовые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости в отдельном отчете о финансовом положении, сгруппированы по трем уровням в иерархии справедливой стоимости. Эти три уровня определяются на основе видимости значительных ресурсов к оценке, а именно:

- Уровень 1: котировальная цена (неурегулированная) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: исходные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые наблюдаемы для актива или обязательства, прямо или косвенно;
- Уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

31 декабря 2021 г.	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	6	-	231 837	-	231 837
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8	-	44 545	-	44 545
Прочие текущие активы	11	-	6 825	-	6 825
Итого		-	283 207	-	283 207

31 декабря 2020 г.	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	6	-	125 442	-	125 442
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8	-	25 769	-	25 769
Прочие текущие активы	11	-	357	-	357
Итого		-	151 568	-	151 568



ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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 во избежание неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Компания не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге. Валютой, которая ведет к возникновению такого валютного риска, являются, в основном доллар США, Евро, Российский рубль. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Кредитный риск

Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к финансовым активам Компании, включающим, в основном денежные средства, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату в таблице ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Банк</i>	<i>Рейтинг S&P</i>	<i>31.12.2021 г.</i>	<i>31.12.2020 г.</i>
Денежные средства	АО "Народный Банк Казахстана"	BB/Стабильный	181 079	125 452
	АО "Forte Bank" (депозит)	BB/Позитивный	50 824	-
Итого максимальный кредитный риск			231 903	125 452

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. не были обременены залогами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 года о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

На 31 декабря 2021 года	До 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Свыше 90 дней	Свыше года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	231 837	-	-	-	-	231 837
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 822	29 737	-	-	104 234	148 793
Итого активы	246 659	29 737	-	-	104 234	380 630
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 023	353	5	3 105	-	13 486
Итого обязательств	10 023	353	5	3 105	-	13 486
Чистая позиция	236 636	29 384	(5)	(3 105)	104 234	367 144

В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2020 года 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					
В тысячах казахстанских тенге	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)	-	-

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового 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.

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.



26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков.

Руководство Компании оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обязательств, в случае необходимости отразит соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не являлась объектом существенных судебных процессов и исков, которые могли бы повлиять на деятельность Компании в будущем. По этой причине резервы не создавались в данной финансовой отчетности.

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. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

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 Компания выполняет все обязательства по экологическому законодательству.

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.

Налогообложение

Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.



ТОО «Samruk-Green Energy»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Компании придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств.

Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2022 года начались мирные митинги в Мангистауской области для решения ряда экономических вопросов региона. 4 января митинги переросли в вооруженные столкновения протестующих с правительственные силами на территории всей страны.

В связи с протестами во всех областях Казахстана был введен режим чрезвычайного положения (ЧП) с ограничением права на передвижение. Отдельным субъектам малого и среднего бизнеса был нанесен значительный ущерб в результате погромов. Также пострадали муниципальные службы, был отключен интернет.

Компания не понесла убытков в связи с порчей основных средств, товарно-материальных запасов и прочих активов.

Договорные обязательства, действовавшие в период ЧП были пересмотрены, либо пролонгированы в связи с наступлением форс-мажорных обстоятельств.

Руководство Компании не может дать оценку возможному будущему влиянию произошедших событий на деятельность Компании и на отрасль в целом.

Руководство Компании также пересмотрела влияние сложившейся ситуации на финансовые инструменты Компании согласно МСФО 9 «Финансовые инструменты» в связи с риском увеличения ожидаемых кредитных убытков. Компания не проводила какие-либо процедуры, такие как подтверждение дальнейших выплат по дебиторской задолженности, займам выданным и т.д., эту аналитику руководство Компании планирует провести в I квартале 2022 года.

За период с 31 декабря 2021 года и до утверждения настоящей отдельной финансовой отчетности каких-либо других событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «05» февраля 2022 года.

