

ТОО «Samruk-Green Energy»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и
Заключение независимых аудиторов

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Заключение независимых аудиторов

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	5-32

ТОО «Samruk-Green Energy»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «05» февраля 2023 года.

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

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



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству ТОО «Samruk-Green Energy»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Samruk-Green Energy» (далее по тексту – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале в периоде, начавшемся 01 января 2022 года и закончившемся 31 декабря 2022 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.

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 аудит 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:

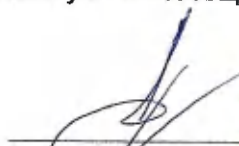
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения 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 включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


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



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000549 от 24.12.2003 г.


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



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

«05» февраля 2023 года

г. Алматы, Республика Казахстан



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	920 980	3 666 590
Нематериальные активы	5	326	629
		921 306	3 667 219
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	85 088	231 837
Краткосрочные финансовые активы	7	304 000	-
Запасы	8	1 810	1 106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	38 858	44 545
Текущие налоговые активы	10	7 957	7 784
Авансы, выданные сторонним организациям		10	19
Прочие текущие активы	11	2 206	6 825
		439 929	292 116
ИТОГО АКТИВЫ		1 361 235	3 959 335
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	5 684 502	5 684 502
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12	(4 448 914)	(1 754 789)
		1 235 588	3 929 713
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные оценочные обязательства	14	87 912	-
		87 912	-
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	15 376	13 499
Краткосрочные оценочные обязательства	14	8 595	5 208
Налоговые обязательства	15	10 386	8 349
Обязательные платежи	16	3 226	2 255
Прочие краткосрочные обязательства	17	152	311
		37 735	29 622
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 361 235	3 959 335

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени
«05» февраля 2023 года:

Генеральный директор

Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера

Кенжегараева Г.М.



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	18	409 005	398 976
Себестоимость	19	(335 751)	(290 054)
Валовая прибыль		73 254	108 922
Административные расходы	20	(156 971)	(108 141)
Операционная прибыль		(83 717)	781
(Доходы)/расходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам, нетто		(2 616 646)	(56)
Финансовые доходы	21	20 613	11 651
Прочие доходы	22	197	49
Прочие расходы	22	(2 356)	(207)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 681 907)	12 218
Расходы по подоходному налогу	23	-	-
Чистая прибыль (убыток) за год		(2 681 907)	12 218
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупная прибыль (убыток) за год, за вычетом налогов		(2 681 907)	12 218

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени
«05» февраля 2023 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 2022 года

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступление денег от реализации товаров, работ и услуг		463 772	428 107
Полученные вознаграждения		20 613	9 904
Прочие поступления		104 865	49
Денежные платежи поставщикам		(100 128)	(73 250)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(4 579)	(10 546)
Выплаты по оплате труда		(136 774)	(92 161)
Подходный налог уплаченный		(3 092)	
Платежи по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет		(136 202)	(128 313)
Прочие выплаты		(3 604)	(1 747)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		204 871	132 043
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступление от погашения займов выданных		-	80 000
Предоставление финансовой помощи связанной стороне	7	(304 000)	-
Приобретение основных средств	4	(34 573)	(25 017)
Приобретение нематериальных активов	5	(890)	(575)
Погашение предоставленных займов		-	(80 000)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(339 463)	(25 592)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты дивидендов собственникам		(12 218)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(12 218)	-
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		60	(56)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		(146 749)	106 395
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	6	231 837	125 442
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		85 088	231 837

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени
«05» февраля 2023 года:

Генеральный директор

Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера

Кенжегараева Г.М.



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
01 января 2021 г.	5 684 502	(1 767 007)	3 917 495
Взносы участников в уставный капитал	-	-	-
Совокупный годовой доход	-	12 218	12 218
31 декабря 2021 г.	5 684 502	(1 754 789)	3 929 713
Выплаты дивидендов	-	(12 218)	(12 218)
Совокупный годовой доход	-	(2 681 907)	(2 681 907)
31 декабря 2022 г.	5 684 502	(4 448 914)	1 235 588

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени «05» февраля 2023 года:

Генеральный директор

Букенов Т.Ш.

И.О. главного бухгалтера

Кенжетарова 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. 19 ноября 2020 года произведена перерегистрация Компании в связи с уменьшением размера уставного капитала и в связи со сменой участников Компания перерегистрировалась 28 декабря 2022 года в филиале НАО «Государственная Корпорация «Правительство для граждан» города Капшагай Алматинской области.

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

Компания зарегистрирована в РГУ Управление государственных доходов по городу Кунаев 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 2022 году 34 человек (2021 год: 23 человека).

Участники

В 2022 году 24 ноября произошла смена участников Компании, о чем свидетельствует Протокол очного заседания №15/22 Совета директоров АО «Самрук-Энерго», в состав единственного участника Компании со 100% долей участия в сумме 5 684 501 723,71 тенге вошла Публичная компания «Qazaq Green Power PLC», которая в свою очередь является дочерним предприятием АО «Самрук-Энерго». Публичная компания «Qazaq Green Power PLC» - БИН 221140900098.

На отчетную дату 31 декабря 2022 года и на дату утверждения данной финансовой отчетности участником Компании, согласно регистрационным данным филиала НАО «Государственная Корпорация «Правительство для граждан» города Кунаев Алматинской области является Публичная компания «Qazaq Green Power PLC», БИН 221140900098, доля участия 100%. Юридическое лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с зарегистрированным местонахождением по адресу г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 15а. Протоколом № 3 от 13 декабря 2022 года Совета директоров Qazaq Green Power PLC было принято решение осуществить государственную перерегистрацию Компании в связи со сменой единственного участника Компании, утвердить Устав Компании в новой редакции, уполномочить Генеральным директором Компании г-на Букенова Т.Ш.

На 31 декабря 2021 года участниками Компании согласно регистрационным данным филиала НАО «Государственная Корпорация «Правительство для граждан» города Кунаев 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. Астана, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 15 «А», Бизнес-центр «Q», блок Б.

Ключевой управленческий состав

Ключевой управленческий персонал Компании в 2022 году представлен в лице 3 человек – Генеральный директор, Заместитель генерального директора, Заместитель генерального директора по производству-Главный инженер (2021 год: 3 человек).

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенная в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе, составила 53 506 тысяч тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, затраты по социальному налогу и социальным отчислениям в 2022 году 4 608 тысяч тенге (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года 27 481 тенге, а также затрат по СН и СО 2 543 тысяч тенге).

Конечная контролирующая сторона

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



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Цели и виды деятельности

Компания имеет печать, товарный знак, самостоятельный баланс, счета в банках второго уровня, бланки со своим наименованием. Компания является коммерческой организацией, основной целью деятельности которого является получение чистого дохода от уставной деятельности.

Для достижения указанной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- Проектирование и строительство объектов по использованию возобновляемых источников энергии, самостоятельных технических устройств и взаимосвязанных с ними сооружений для производства электрической и (или) тепловой энергии с использованием возобновляемых источников энергии и соответствующей инфраструктурой, технологически необходимой для эксплуатации объекта по использованию возобновляемых источников энергии.
- Производство электрической энергии с использованием возобновляемых источников энергии.
- Обеспечение работоспособности (эксплуатация) систем для передачи электроэнергии, произведенной с использованием возобновляемых источников энергии, от места производства к распределительным системам.
- Продажу электроэнергии потребителям, произведенной с использованием возобновляемых источников энергии.
- Участие в научно-исследовательских и конструкторских работах в области возобновляемых источников энергии.
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законами и технологически связанных с деятельностью, предусмотренной Уставом.

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 05 февраля 2023 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.

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

Непрерывность деятельности

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, убыток Компании составила 2 681 907 тысяч тенге. Текущие активы Компании превышают текущие обязательства на 402 194 тысяч тенге.



2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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».

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.

С 1 января 2022 года начались мирные митинги в Мангыстауской области для решения ряда экономических вопросов региона. 4 января митинги переросли в вооруженные столкновения протестующих с правительственными 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 пересмотрело 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, кредиторской задолженности и т.д., эту аналитику руководство Компании провело в II квартале 2022 года.

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

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления.

Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты.

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

Пересчет иностранных валют

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

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



2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 2022 года составлял:

- 462.65 тенге за 1 доллар США;
- 492.86 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 «МСБУ») 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 01.01.2022 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 01.01.2022 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 2022 года или после этой даты.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применяемым при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 года. Товарищество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Товарищество не применяет некоторые поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на её промежуточную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 — Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные — перенос даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива «Временительные договоры - стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» поправки, с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 и



2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) — поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 — Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Признание элементов финансовой отчетности

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

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Существенные учетные оценки и суждения

Суждения

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

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

Неопределенность оценок

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 долевыми инструментами.

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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

Прекращение признания финансового актива

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

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

Прекращение признания финансового обязательства

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Запасы

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

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

Запасы списываются на расходы Компании по методу ФИФО и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам.

Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

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

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

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



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала.

Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

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

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

Собственный капитал

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

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

Государственные субсидии

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

Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Компания признает государственные субсидии (доход от безвозмездно полученного имущества) как доходы будущих периодов. И только ту часть доходов признает в отчете о прибылях и убытках, которая компенсирует соответствующие расходы на систематической основе в течение срока эксплуатации полученного имущества.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Отчисления от вознаграждений работников

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

Сделки со связанными сторонами

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

Взаимозачеты

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

Условные активы и обязательства

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

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

Последующие события

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основные средства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2021 г.	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 ТМЗ	-	-	-	196	-	196
Перемещение	-	(145)	-	145	-	-
Выбытие	-	(243)	-	(2 687)	(534 331)	(537 261)
На 31 декабря 2021 г.	3 967 047	20 051	30 721	14 787	45 272	4 077 878
Корректировка начального сальдо	-	(1)	-	-	-	-
Поступление от поставщика	2 404	19 653	10 564	2 089	-	34 710
Перемещение	1 658	-	-	(1 658)	-	-
Ликвидационный фонд по выбытию активов	87 912	-	-	-	-	87 912
Выбытие	(2 336)	-	-	(19)	-	(2 355)



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Списание амортизации по выбытии	(94)	-	-	(601)	-	(695)
Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств	(2 645 446)	(21 900)	(14 201)	(4 603)	(33 821)	(2 719 971)
На 31 декабря 2022 г.	1 411 145	17 803	27 084	9 995	11 452	1 477 479
Накопленный износ						
На 1 января 2021 г.	(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 г.	(377 545)	(6 037)	(19 518)	(8 188)	-	(411 288)
Расходы по износу	(136 503)	(4 351)	(2 758)	(2 294)	-	(145 905)
Перемещение	(1 445)	-	-	1 445	-	-
Выбытие	94	-	-	601	-	694
На 31 декабря 2022 г.	(515 399)	(10 388)	(22 275)	(8 435)	-	(556 499)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	3 589 502	14 014	11 203	6 599	45 272	3 666 590
На 31 декабря 2022 г.	895 746	7 415	4 809	1 559	11 452	920 980

В связи со сменой единственного Участника Компании и реструктуризация активов (создание Qazaq Green Power PLC) было принято решение провести оценку справедливой стоимости ТОО «Samruk-Green Energy», в результате которой было выявлено, что балансовая стоимость активов превышает справедливую стоимость инвестиции на 30 ноября 2022 года, что является индикатором обесценения активов. Соответственно, руководством было принято решение провести тест на обесценение основных средств и нематериальных активов Компании по состоянию на 30 ноября 2022 года.

Тест на обесценение, проводился согласно МСБУ 36 «Обесценение активов». Руководство оценило возмещаемую стоимость основных средств и нематериальных активов Компании, исходя из оценки предполагаемых будущих поступлений и оттоков денежных средств от использования активов, ставки дисконта и прочих показателей.

Руководство Компании относит все основные средства к единой генерирующей денежные средства единице, так как это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств. Руководство оценило возмещаемую сумму основных средств на основе ценности использования, определенной как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Компания ожидает получить от их использования.

В результате проведенного теста ценность использования основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов на 31 декабря 2022 года была определена в размере 921 306 тысяч тенге, что на 2 720 934 тысяч тенге ниже их балансовой стоимости. Соответственно, Компания признала убытки от обесценения основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов в 2022 году, в составе прочих операционных расходов.

По состоянию на 31 декабря 2022 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.

Объекты незавершенного строительства	2022 г.	2021 г.
СЭС 50	11 452	45 272
Итого	11 452	45 272

В 2021 году объект СЭС-1 был введен в эксплуатацию и признан объектом основных средств Группы I «Здания и Сооружения».

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. нематериальные активы представлены следующим образом:



<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Стоимость			
На 1 января 2021 г.	1 600	1 469	3 069
Поступления	83	102	185
Выбытия	-	(780)	(780)
На 31 декабря 2021 г.	1 683	791	2 474
Поступления	776	114	890
Выбытия	(1 600)	(84)	(1 684)
Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов	(491)	(472)	(963)
На 31 декабря 2022 г.	368	349	717
Накопленный износ			
На 1 января 2021 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)
Начислено за год	(17)	(213)	(230)
Выбытия	1 600	84	1 684
На 31 декабря 2022 г.	(18)	(373)	(391)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 г.	82	547	629
На 31 декабря 2022 г.	350	(24)	326

Также при смене участников Компании произошли обесценение нематериальных активов Компании. Для установления справедливой балансовой стоимости нематериальных активов Компании, согласно тесту на обесценение признан убыток по обесценению Компании в сумме 963 тысяч тенге.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	2	-
Денежные средства на сберегательных счетах	85 092	231 903
Резерв на обесценение денежных средств	(6)	(66)
	85 088	231 837

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 тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На 1 января	66	10
Начислено за год	29	2 189
Восстановлено	(89)	(2 133)
На 31 декабря	6	66

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. денежные средства и их эквиваленты представлены только в национальной валюте тенге:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	85 094	231 903
	85 094	231 903



7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. финансовая помощь связанной стороне АО «Самрук Энерго» представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Займы связанным сторонам	304 000	-
	304 000	-

Компания в целях внедрения проекта Кэш-пулинг, 12 августа 2022 года заключила Соглашение об открытии реверсивной линии финансовой помощи АО «Самрук-Энерго», лимит линии составляет 1 000 000 тысяч тенге, лимит для каждой стороны является возобновляемым, при этом, в случае возврата части суммы, предоставленной ВГФП возможно повторное выделение денег, если совокупная задолженность Заемщика перед Кредитором по Соглашению не будет превышать лимит Линии. Линия открывается без обеспечения, сроком, не превышающий один год с возможной пролонгацией по дополнительному соглашению Сторон.

В 2022 году на основании Заявки №03-18/2215 от 25.08.2022 г. Компания путем перечисления денег в сумме 200 000 тысяч тенге, а также Заявки №04-01-18/3322 от 12.12.2022 г. на сумму 104 000 тысяч тенге оказала финансовую помощь связанной стороне АО «Самрук-Энерго» (Примечание 24).

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. запасы представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие материалы	1 810	1 105
	1 810	1 105

По состоянию на 31 декабря 2022 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.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая задолженность покупателей и заказчиков	38 858	44 545
Расчеты с материнской организацией	-	104 229
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	-	(104 229)
	38 858	44 545

По состоянию на 31 декабря 2022 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 22 275 тысяч тенге (2021 год: 24 658 тысяч тенге), также отражена задолженность АО «Алатау Жарык» в сумме 16 583 тысяч тенге (в 2021 год: 19 887 тысяч тенге).

На 31 декабря 2021 года 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.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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. В 2022 году дебиторская задолженность была погашена деньгами.

Движение резерва в отчетные периоды представлены следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На 1 января	104 229	104 258
Начислено за год	-	-
Восстановлено	(104 229)	(29)
	-	104 229

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

10. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. прочие текущие активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Корпоративный подоходный налог	6 664	3 572
Налог на добавленную стоимость	213	143
Прочие налоги	1 080	4 069
	7 957	7 784

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2022 г. и 2021 г. задолженность по авансам, выданным представлена следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	10	19
	10	19

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г. и 2021 г. прочие текущие активы представлены расходами будущих периодов следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Страхование ГПО, электростанций и автотранспорта	725	752
Задолженность подотчетных лиц за медицинское страхование	1 481	6 073
	2 206	6 825

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2022 году 24 ноября произошла смена участников Компании, о чем свидетельствует Протокол очного заседания №15/22 Совета директоров АО «Самрук-Энерго», в состав единственного участника Компании со 100% долей участия в сумме 5 684 501 723,71 тенге вошла Публичная компания «Qazaq Green Power PLC», БИН 221140900098.

На отчетную дату 31 декабря 2022 года и на дату утверждения данной финансовой отчетности участником Компании, согласно регистрационным данным филиала НАО «Государственная Корпорация «Правительство для граждан» города Кунаев Алматинской области является Публичная компания «Qazaq Green Power PLC», БИН 221140900098, доля участия 100%. Юридическое лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с зарегистрированным местонахождением по адресу г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 15 «А». Протоколом № 3 от 13 декабря 2022 года Совета директоров Qazaq Green Power



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

PLC было принято решение осуществить государственную перерегистрацию Компании в связи со сменой единственного участника Компании, утвердить Устав Компании в новой редакции, уполномочить Генеральным директором Компании г-на Букенова Т.Ш.

На 31 декабря 2021 года участниками Компании согласно регистрационным данным филиала НАО «Государственная Корпорация «Правительство для граждан» города Кунаев 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. Астана, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 15 «А», Бизнес-центр «Q», блок Б.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. уставный капитал представлен следующим образом:

Объявленный капитал	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Сумма, тенге	Доля	Сумма, тенге	Доля
АО "Самрук-Энерго"	-	-	5 684 502	100%
Публичная компания «Qazaq Green Power PLC»	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 2022 г. и 2021 г., представлено следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На начало периода	(1 754 789)	(1 767 007)
Выплата дивидендов участникам	(12 218)	-
Чистая прибыль / (убыток)	(2 681 907)	12 218
На конец периода	(4 448 914)	(1 754 789)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность по расчетам с персоналом	-	13
Задолженность третьим сторонам	15 376	13 486
	15 376	13 499

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. вся торговая и прочая кредиторская задолженность представлена в национальной валюте тенге:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В тенге	15 376	13 499
	15 376	13 499

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 2022 г. и 2021 г. краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные оценочные обязательства	87 912	-
Краткосрочные оценочные обязательства по расчетам с персоналом	8 595	5 208
	96 506	5 208



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 (2022 г.).

Также в 2022 году Компания признала в своем учете оценочное обязательство на 87 912 тыс.тг в эквиваленте суммы ликвидационного фонда, для устранения последствий хозяйственной деятельности согласно Экологического кодекса Республики Казахстан (далее – Кодекс), которая предусматривает деление объектов, оказывающих негативное влияние на окружающую среду, на четыре категории, в зависимости от уровня воздействия, что подразумевает дифференциацию экологических требований к каждой из категорий.

Обязательства возникают по ликвидации последствий эксплуатации объектов, а именно проведение работ по приведению земельных участков в состояние, обеспечивающее безопасность жизни и здоровья людей, охрану окружающей среды и пригодное для их дальнейшего использования по целевому назначению в порядке, предусмотренном земельным законодательством Республики Казахстан (далее – РК), а также по погребению объектов строительства и иные работы.

Расчет размера финансового обеспечения

Размер финансового обеспечения рассчитывается оператором объекта I категории по следующей формуле:

$O = (P_{осн.} + P_{доп.}) (1 + P_{инф.})^n$, где:

O - размер финансового обеспечения, тенге;

P_{осн.} - планируемая стоимость основных работ по ликвидации (фонд оплаты труда, приобретение товаров, работ и услуг), тенге;

P_{доп.} - планируемая стоимость в отношении дополнительных затрат по ликвидации, тенге



Ринф. - прогнозная ставка ежегодной инфляции на период действия расчета размера финансового обеспечения, %. Размер прогнозной ставки ежегодной инфляции определяется равным среднему значению инфляции, установленной Прогнозом социально-экономического развития Республики Казахстан.

Также разработанным центральным уполномоченным органом по государственному планированию и одобренным Правительством Республики Казахстан, на первый рабочий день месяца, в котором определяется размер финансового обеспечения;

Λ - в степени;

П - период действия расчета размера финансового обеспечения (в годах), равный семи годам;

$$O = (P_{\text{осн.}} + P_{\text{деп.}}) \cdot (1 + P_{\text{инф.}})^{\Lambda \cdot П}$$

Прогнозируемая ставка ежегодной инфляции:

2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	Средний коэфф. инфляции за 5 лет
5,00%	4,50%	3,50%	3,50%	3,50%	4,00%

Объект	Стоимость работ в текущих ценах	Средний коэфф инфляции	Размер фин обеспечения	Макс срок службы основного оборудования по данным БУ	Будущая стоимость работ	Предполагаемый срок	Ставка согласно KASE	PV обязательства/ре зerva	Амортизация за 1 год	Фин. расход за 2023 год
	Р осн. – планируемая стоимость основных работ по ликвидации (фонд оплаты труда, осн приобретение товаров, работ и услуг), тенге	Ринф. – прогнозная ставка ежегодной инфляции на период действия расчета размера финансового обеспечения, %.	О - размер финансового обеспечения, тенге.							
ВЭС 5 МВт	226 379 464	4,00%	297 899 931,22	20.07.2050	668 278 043,55	27,6	11,05%	37 037 772,26	1 341 948,27	4 092 673,83
СЭС 2 МВт	146 584 911	4,00%	192 895 742,37	17.11.2042	319 928 344,61	19,9	11,05%	39 740 499,13	1 997 010,01	4 391 325,15
СЭС 416 кВт	15 968 644	4,00%	21 013 645,78	01.11.2044	37 696 251,20	21,9	11,05%	3 797 009,08	173 379,41	419 569,50
СЭС 1 МВт	46 948 826	4,00%	61 781 451,52	08.04.2051	142 451 896,22	28,3	11,05%	7 336 567,29	259 242,66	810 690,69
Итого:	435 881 844		573 590 770,89		1 168 354 535,58			87 911 847,76	3 771 580,35	9 774 259,18



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

На основании расчетной стоимости, предоставленной техническими специалистами, составлен расчет обязательств следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	Комментарии
Капитализированные затраты на ликвидацию объектов (Примечание 4)	87 912	в отчете о финансовом положении
Оценочные обязательства по демонтажу, устранению последствий деятельности (Примечание 14)	87 912	в отчете о финансовом положении
Амортизация капитализированных затрат (с даты утверждения методики), в том числе:		
накладные расходы	3 772	в отчете о совокупном доходе
амортизация кап. затрат на ликвидацию	(3 772)	в отчете о совокупном доходе
Финансовые расходы, в том числе:		
прочие финансовые расходы	9 714	в отчете о совокупном доходе
оценочные обязательства по демонтажу, устранению последствий деятельности	(9 714)	в отчете о финансовом положении

Исходные данные:

Демонтаж без НДС		Дата ввода	Срок службы, мес.	Кол-во (годы)	Дата завершения эксплуатации
ВЭС 5 МВт	226 379 464	20.07.2020	360	30	20.07.2050
СЭС 2 МВт	146 584 911	17.11.2014	334	28	17.11.2042
СЭС 416 кВт	15 968 644	01.11.2019	300	25	01.11.2044
СЭС 1 МВт	46 948 826	08.04.2021	360	30	08.04.2051
Итого	435 881 844			28	

15. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. задолженность по налоговым обязательствам представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	7 146	6 076
Индивидуальный подоходный налог	1 724	1 264
Социальный налог	1 493	1 004
Налог на транспортные средства	15	-
Плата за эмиссии в окружающую среду	8	5
	10 386	8 349

16. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. задолженность по обязательным платежам представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Социальные отчисления	366	229
Взносы работников на медицинское страхование	262	199
Отчисления на медицинское страхование	393	160
Отчисления в пенсионные фонды	2 205	1 667
	3 226	2 255

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. задолженность по прочим краткосрочным обязательствам представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства по расчетам с поставщиками (гарантийный взнос 3% как обеспечение договора)	152	152
	152	152



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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 тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка от реализации электроэнергии	409 005	398 976
	409 005	398 976

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Амортизация	143 015	132 547
Оплата персоналу, включая резерв отпусков	69 841	50 999
Налог на имущество	52 825	52 557
Услуги сторонних организаций	35 106	30 552
Услуги охраны	11 682	5 534
Страхование	9 846	4 056
Налоги и отчисления	7 857	5 365
Материалы	2 171	5 989
Командировочные расходы	443	59
Прочее	2 965	2 396
Итого	335 751	290 054

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За отчетные периоды 2022 г. и 2021 г. административные расходы составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Оплата персоналу, включая резерв отпусков	106 195	60 745
Налоги и отчисления	10 760	7 203
Операционная аренда	8 605	6 168
Услуги сторонних организаций	7 148	6 602
Расходы по страхованию	3 811	3 659
Ремонт и обслуживание ОС и НМА	3 595	3 420
Амортизация ОС и НМА	3 120	2 830
Материальные расходы	2 887	3 310
Услуги связи	2 069	2 007
Аудиторские услуги	1 607	1 607
Командировочные расходы	1 457	1 233
Расходы на повышение квалификации	966	2 133
Консультационные услуги	700	160
Услуги банка	446	425
Транспортные услуги	338	2 730
Пени и штрафы	-	1 311
Членские взносы	-	117
Прочие расходы, включая списание НЗС и резервы.	3 267	2 481
Итого	156 971	108 141

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. финансовые доходы компании составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам в банке	20 613	444
Доходы по вознаграждениям по займу материнской организации	-	11 651
	20 613	



22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. прочие доходы компании составили:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Доход от пени, штрафов и др. санкций	195	-
Прочий доход	2	49
	197	49

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. прочие расходы компании составили:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Расходы от выбытия активов	2 356	155
Прочие расходы (безвозмездная передача электроэнергии)	-	52
	2 356	207

В 2021 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 (56) тысяч тенге, в том числе:

В тысячах тенге	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 2022 г. и 2021 г. Компания не несла расходов по подоходному налогу.

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущий подоходный налог	-	-
Экономия/расход по отложенному подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	-

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.

і) Сверка подоходного налога до налогообложения, с теоретическим подоходным налогом по налоговой ставке 20% за период, закончившийся 31.12.2022 г. и за год, закончившийся 31.12.2021 г., представлена далее:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	(2 681 907)	12 218
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условные расходы по подоходному налогу	(536 381)	2 444
Изменение непризнанных налоговых активов	(486 699)	83 790
Налоговый эффект от постоянных разниц	1 023 079	(86 234)
Итого (расход) экономия по подоходному налогу	-	-



ii) Непризнанные отсроченные налоговые активы/обязательства в отчетных периодах 2022 г. и 2021 г., составляли:

	31.12.2022 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31.12.2021 г.
Отложенный налоговый актив, в том числе:			
Резерв на отпуска работников	(1 719)	(677)	(1 042)
Резерв по обесценению денег	(1)	12	(13)
Резерв по дебиторской задолженности	-	20 846	(20 846)
Резерв по ОС и НМА	(537 423)	(537 423)	-
Резерв по НЗС	(6 764)	(6 764)	-
Долгосрочные оценочные обязательства	(17 582)	(17 582)	-
Налоги в пределах уплаченных	(303)	(103)	(200)
	(563 792)	(541 692)	(22 100)
Переносимые налоговые убытки	(204 545)	(204 545)	-
Всего отложенный налоговый актив	(768 338)	(746 238)	(22 100)
Отложенное налоговое обязательство, в том числе:			
Основные средства и нематериальные активы	132 164	54 994	77 172
Непризнанный налоговый убыток	204 545	204 545	-
Всего отложенное налоговое обязательство	336 710	259 539	77 172
Чистые непризнанные отложенные налоговые обязательства	(431 628)	(486 699)	55 071

iii) 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)	(20)	(180)
Итого отложенный налоговый актив	(22 100)	(246)	(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	52 899	24 273
Всего отложенное налоговое обязательство	77 172	52 899	24 273
Чистые непризнанные отложенные налоговые обязательства	55 071	83 790	(28 719)

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 2022 года единственным участником Компании с 100% долей участия являлось Публичная компания «Qazaq Green Power PLC», уставный капитал Компании полностью оплачен деньгами в сумме 5 684 502 тысяч тенге (2021 г.: 5 684 502 тысяч тенге).

В течение 2022 года с АО «Самрук-Энерго» были отражены следующие операции:

- Был возвращен Компании заём по Соглашению об уступке прав требования от 25.12.2018 года в сумме 104 229 тысяч тенге.
- В 2022 году на основании Заявки №03-18/2215 от 25.08.2022 г. Компания путем перечисления денег в сумме 200 000 тысяч тенге, а также Заявки №04-01-18/3322 от 12.12.2022 г. на сумму 104 000 тысяч тенге оказала финансовую помощь связанной стороне АО «Самрук-Энерго» (Примечание 7).

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.

Сделки с ключевым управленческим персоналом

За отчетный период 2022 года затраты на вознаграждение ключевому персоналу 3 человек - Генеральный директор, Заместитель генерального директора по производству/Главный инженер, Заместитель генерального директора в сумме 53 506 тысяч тенге.

В 2021 г. 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 тысячах тенге	2022 год	2021 год
Основная заработная плата по окладу	28 872	27 481
Расходы по созданию резервов	24 634	-
Отпуск	1 743	2 313
Премия	2 013	1 387
Материальная помощь на оздоровление	2 179	2 009
Медицинское страхование	1 216	893
Социальный налог	4 115	1 896
Социальные отчисления	493	647
Итого	65 266	36 626

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 обменян 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 2022 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 2022 г.	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	6	85 088	-	-	85 088
Краткосрочные финансовые активы	7	304 000	-	-	304 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	-	38 858	-	38 858
Прочие текущие активы	11	-	2 206	-	2 206
Итого		389 088	41 065	-	430 152

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 дебиторская задолженность	8	-	44 545	-	44 545
Прочие текущие активы	11	-	6 825	-	6 825
Итого		-	283 207	-	283 207

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 Республики 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, представленная балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату в таблице ниже.



В тысячах тенге	Банк	Рейтинг S&P	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства	АО "Народный Банк Казахстана" АО "Forte Bank"	BB+/Позитивный BB/Стабильный	85 094 -	181 079 50 824
Итого максимальный кредитный риск			85 094	231 903

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 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. Риск ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

На каждую отчетную дату Компанией были проведены ряд расчетов, в том числе:

i) Коэффициент абсолютной ликвидности (АЛ) показывает, какая доля краткосрочных обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидных активов. Данный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$2022 \text{ год АЛ} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{85\,088 + 38\,868}{37\,735} = 3,3$$

Текущие обязательства Компании - данный показатель отчетного периода 3,3 ед., рекомендуемое значение (от 0,2 до 0,5). Превышение коэффициента абсолютной ликвидности выше нормы на 2,8 ед., что характеризует активы Компании - ликвидными.

$$2021 \text{ год АЛ} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{231\,837 + 148\,793}{29\,622} = 12,8$$

ii) В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2022 года и имеющихся в наличии финансовых активов для их погашения, на основании которой делается вывод о достаточности имеющихся средств и оборачиваемости баланса:

На 31 декабря 2022 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	85 088	-	-	-	-	85 088
Краткосрочные финансовые активы	104 000	-	-	200 000	-	304 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 419	10 439	-	10	-	38 868
Итого активы	217 507	10 439	-	200 010	-	427 956
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 376	-	-	-	-	15 376
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-	-	87 912	87 912
Итого обязательств	15 376	-	-	-	87 912	103 287
Чистая позиция оборачиваемости средств	202 131	10 439	-	200 010	(87 912)	324 668

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:

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 оборачиваемости средств	236 636	29 384	(5)	(3 105)	104 234	367 144

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента 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 2022 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.

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 вышеописанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным проводить 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 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные – это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой предоставления финансовой отчетности.

Событий, имеющих существенное влияние на данную финансовую отчетность Компании, не происходило.

За период с 31 декабря 2022 года и до утверждения настоящей 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 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «05» февраля 2023 года.

