

Акционерное общество «Green Power Generation»

**Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2022 года с отчетом
независимого аудитора**

Содержание

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

Заключение независимых аудиторов**Финансовая отчетность АО «Green Power Generation»**

Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9

Примечания к финансовой отчетности

1	Информация о Компании	11
2	Существенные положения учетной политики	11
3	Новые стандарты и разъяснения	24
4	Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	26
5	Денежные средства и их эквиваленты	26
6	Прочие текущие активы	27
7	Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
8	Прочие текущие обязательства	27
9	Акционерный капитал	27
10	Процентные доходы	28
11	Прочие доходы, нетто	28
12	Административные расходы	28
13	Расходы по подоходному налогу	29
14	Управление финансовыми рисками	30
15	Справедливая стоимость финансовых инструментов	31
16	Операции со связанными сторонами	32
17	Договорные и условные обязательства	32
18	События после отчетной даты	34

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Green Power Generation» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту 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 МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать 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, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Компании 17 февраля 2023 года, и от его имени ее подписал:

Мухамбетов Н.Б.

Директор



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству АО «Green Power Generation»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Green Power Generation» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и примечаний к данной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Компания не раскрыла наименование конечной контролирующей стороны в прилагаемой финансовой отчетности, что не соответствует Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

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 организации 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой финансовой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как ключевой вопрос аудита был рассмотрен в ходе нашего аудита
Денежные средства и их эквиваленты По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты составляют 94% от общей суммы активов Компании. Мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов. Расчет суммы ожидаемых кредитных убытков производится с использованием модели, основанной на рейтингах банка. Сумма начисленных резервов по ожидаемым кредитным убыткам раскрыта в Примечании 5 к финансовой отчетности.	Мы выполнили процедуры внешнего подтверждения в отношении наличия денежных средств на текущих и депозитных счетах на 31 декабря 2022 года. Мы проанализировали модель, используемую для расчета ожидаемых кредитных убытков, проверили входящую информацию и полученные результаты, проверили математическую точность расчетов.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство ответственно 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 ответственно 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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, подготовленного 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.

АО «Green Power Generation»
Отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	79,085	78,839
Прочая дебиторская задолженность		131	-
Подходный налог к возмещению		1,738	786
Прочие текущие активы	6	3,009	2,846
ВСЕГО АКТИВОВ		83,963	82,471
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	9	106,050	106,050
Накопленный убыток		(22,213)	(24,058)
Итого капитала		83,837	81,992
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7	74	205
Прочие текущие обязательства	8	52	274
Итого краткосрочные обязательства		126	479
ВСЕГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		83,963	82,471

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Компании 17 февраля 2023 года, и от его имени ее подписали:

 Мухамбетов Н.Б.

Директор



Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-31, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Handwritten signature

АО «Green Power Generation»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2022 год	2021 год
Процентные доходы	10	6,477	2,412
Административные расходы	12	(4,741)	(5,287)
Прочие доходы, нетто	11	109	1,978
Прибыль (убыток) до налогообложения		1,845	(897)
Расходы по подоходному налогу	13	-	-
Прибыль (убыток) за год		1,845	(897)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		1,845	(897)

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-31, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Green Power Generation»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль/ (Убыток) до налогообложения		1,845	(897)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация нематериальных активов		-	25
Финансовые доходы	10	(6,477)	(2,412)
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
Изменение прочей дебиторской задолженности		131	-
Изменение прочих текущих активов		124	27
Изменение подоходного налога к возмещению		952	-
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(131)	(47)
Изменение прочих текущих обязательств		(72)	14
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(3,628)	(3,290)
Инвестиционная деятельность			
Проценты полученные		5,394	2,050
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		5,394	2,050
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		-	-
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов		1,766	(1,240)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства		244	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		78,839	81,843
Ожидаемые кредитные убытки		(1,764)	(1,764)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		79,085	78,839

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-31, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Green Power Generation»
Отчет об изменениях капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2021 года	106,050	(23,161)	82,889
Убыток за год	-	(897)	(897)
На 31 декабря 2021 года	106,050	(24,058)	81,992
Совокупный доход за год	-	1,845	1,845
На 31 декабря 2022 года	106,050	(22,213)	83,837

1 Информация о Компании

АО «Green Power Generation» (ранее АО «Exploration Production АЛМЭКС»), (далее – «Компания») является акционерным обществом, зарегистрированным 9 августа 2016 г., перерегистрированным 25 мая 2022 г. в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, улица Чайковского, 95 индекс 050000.

На 31 декабря 2022 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным акционером Компании является АО «Кристалл Менеджмент», зарегистрированное по адресу, Республика Казахстан, г. Алматы, улица Чайковского, 95 индекс 050000 (на 31 декабря 2021 года: единственный акционер ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС»).

Компания планирует заниматься производством и реализацией электрической энергии. На 31 декабря 2022 г. Компания еще не осуществляет основную деятельность.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 17 февраля 2023 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(b) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

2.2 Изменения в учетной политике и представление информации

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 г. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

2.2 Изменения в учетной политике и представление информации (продолжение)

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию.

2.2 Изменения в учетной политике и представление информации (продолжение)

Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Изменение презентации

Классификация статей в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была изменена с целью сопоставимости с данными за текущий период.

2.2 Изменения в учетной политике и представление информации (продолжение)

Изменение презентации (продолжение)

Влияние на отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года:

	На 31 декабря 2021 года до изменения презентации	Изменение презентации	На 31 декабря 2021 года после изменения презентации
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	78,839	-	78,839
Прочие текущие активы	-	2,846	2,846
Налог на добавленную стоимость к возмещению	2,818	(2,818)	-
Подходный налог к возмещению	-	786	786
Прочие краткосрочные активы	814	(814)	-
ВСЕГО АКТИВОВ	82,471	-	82,471
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	205	205
Прочие текущие обязательства	-	274	274
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	205	(205)	-
Вознаграждения работникам	100	(100)	-
Краткосрочные оценочные обязательства	124	(124)	-
Прочие краткосрочные обязательства	50	(50)	-
Итого краткосрочные обязательства	479	-	479

2.2 Изменения в учетной политике и представление информации (продолжение)

Изменение презентации (продолжение)

Влияние на отчет о движении денег за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	За 2021 год до изменения презентации	Изменение презентации	За 2021 год после изменения презентации
Операционная деятельность			
Прибыль/ (Убыток) до налогообложения	(897)	-	(897)
Амортизация нематериальных активов	25	-	25
Финансовые доходы	(2,412)	-	(2,412)
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	51	(51)	-
Изменение прочих текущих активов	218	(191)	27
Изменение в предоплате по прочим налогам и обязательным платежам	(242)	242	-
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(47)	-	(47)
Изменение прочих текущих обязательств	14	-	14
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	(3,290)	-	(3,290)

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Руководство Компании планирует приобретение активов для производства электрической энергии, их развитие и расширение ввиду существующего дефицита электроэнергии в Республике Казахстан. Основное направление - это производство «зеленой» электроэнергии, т.е. производство электроэнергии из газа, солнца и ветра, поскольку это соответствует стратегии перехода Казахстана к модели «зеленой экономики», основанной на энергоэффективности и экологически чистых технологиях. Казахстан стремится к «углеродной нейтральности», что представлено в национальной «Стратегии достижения углеродной нейтральности Республики Казахстан до 2060 года», которая озвучивает цели и задачи, необходимые для адаптации национальной экономики к климатически нейтральной модели в будущем.

Срок реализации указанных планов зависит от получения разрешений регулирующих органов, поступления финансирования от акционера и других связанных сторон. Руководство уверено, что реализация планов позволит Компании существовать как непрерывно действующее предприятие.

2.4. Краткий обзор существенных положений учетной политики

(а) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все обязательства в качестве краткосрочных.

(b) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(с) Обесценение нефинансовых активов

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(d) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Компания признает кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам, ожидаемым за весь срок действия данных финансовых инструментов. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на историческом опыте Компании по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и оценка как текущего, так и прогнозируемого направления условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

Для всех прочих финансовых инструментов Компания признает оценочный резерв в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит денежные средства.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании 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;
- 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 передала контроль над данным активом.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Компания рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

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 в отчете о прибыли или убытке, или в прочем компоненте капитала.

(e) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(f) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают в себя денежные средства в банках и банковские вклады сроком погашения менее трех месяцев.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(g) Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(h) Процентные доходы

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если вероятность получения Компанией экономической выгоды высока, и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания.

(i) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(j) Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Предприятия на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

3 Новые стандарты и разъяснения

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения),
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

3 Новые стандарты и разъяснения (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Руководство не ожидает, что применение поправок, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в последующие периоды.

Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «учетных оценок». Поправки уточняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для расчета оценочных значений.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале или после начала этого периода. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Раскрытие информации об учетной политике – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положение о практике МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО (IFRS) 2 «Вынесение суждений о существенности», в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации в учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике, заменяя требование о раскрытии информации о «существенной» учетной политике для организаций требованием о раскрытии своей «существенной» учетной политики и добавляя рекомендации о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Положению о практике 2 содержат необязательные указания по применению определения существенности к информации об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не требуется.

В настоящее время Компания пересматривает раскрытие информации об учетной политике, чтобы обеспечить соответствие измененным требованиям.

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции – поправки к МСФО (IAS) 12

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12 таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

3 Новые стандарты и разъяснения (продолжение)

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

Руководство не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в последующие периоды.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в Примечании 21.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в финансовой отчетности, если выбытие экономических выгод не маловероятно.

5 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	849	43,603
Денежные средства на депозитных счетах	80,000	37,000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(1,764)	(1,764)
Итого денежные средства и их эквиваленты	79,085	78,839

На 31 декабря 2022 года краткосрочные банковские депозиты представлены депозитами в тенге, размещенными в АО «Народный Банк Казахстана» с процентной ставкой - 14.75% (2021 год: 7.5%).

В 2022 году начисленное вознаграждение составило 6,477 тысяч тенге (2021: 2,412 тысяч тенге) (Примечание 10).

АО «Green Power Generation»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено ниже:

	2022 год	2021 год
На начало периода	1,764	2,667
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	-	(903)
На конец периода	1,764	1,764

6 Прочие текущие активы

	2022 год	2021 год
Предоплата по налогам	2,997	2,828
Авансы выданные	-	18
Прочие	12	-
Итого прочие текущие активы	3,009	2,846

7 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	74	130
Прочая кредиторская задолженность	-	75
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	74	205

8 Прочие текущие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Начисленные расходы по отпускам работников	52	124
Задолженность по оплате труда	-	100
Налоги и прочие платежи	-	50
Итого прочие текущие обязательства	52	274

9 Акционерный капитал

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 31 декабря 2022 года составило 100,000 штук (2021: 100,000 штук). Количество размещенных акций на 31 декабря 2022 года составило 100,000 штук (2021: 100,000 штук), размещенные акции полностью оплачены. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Привилегированных акций не выпускалось.

Состав акционеров Компании (держателей акций) приведен ниже:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Акции (штук)	%	Акции (штук)	%
АО "Кристал Менеджмент"	100,000	100%	-	-
ТОО "Фирма АЛМЭКС ПЛЮС"	-	-	100,000	100%

АО «Green Power Generation»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

9 Акционерный капитал (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года, дивиденды не объявлялись.

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	83,963	82,471
Минус: итого обязательства	(126)	(479)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	83,837	81,992
Количество простых акций (штук)	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	838	820

10 Процентные доходы

Процентные доходы представлены вознаграждением, начисленным по депозиту, размещенному в АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 5).

В 2022 году начисленное вознаграждение составило 6,477 тысяч тенге (2021: 2,412 тысяч тенге).

11 Прочие доходы, нетто

	2022 год	2021 год
Доходы от курсовой разницы, нетто	244	1,096
Расходы от продажи валюты	(135)	-
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	-	882
Итого прочие доходы, нетто	109	1,978

12 Административные расходы

	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда и соответствующие налоги	1,682	1,665
Вознаграждения совету директоров	1,091	1,091
Консультационные услуги	893	893
Расходы по аренде	338	1,002
Начисленные расходы по отпускам работников	52	-
Амортизация нематериальных активов	-	26
Прочие расходы	685	610
Итого административные расходы	4,741	5,287

АО «Green Power Generation»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Расходы по подоходному налогу

(a) Сверка действующей налоговой ставки

	2022 год	2021 год
Расходы по текущему налогу	-	-
Отложенный налог	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	-

Сверка действующей налоговой ставки

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1,845	(897)
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	369	(179)
Непризнанные отложенные налоговые активы	352	(295)
Поправки на прочие доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	(721)	474
Расходы по налогу на прибыль	-	-

(b) Отложенные налоговые активы

	2022	2021
Отложенные налоговые активы		
Переносимые налоговые убытки	2,381	2,733
Непризнанный отложенный налоговый актив	2,381	2,733
Признанный отложенный налоговый актив	-	-

(c) Движение непризнанных отложенных налоговых активов было следующее:

	2022	2021
Непризнанный отложенный налоговый актив на начало периода	2,733	2,438
Отнесено в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(352)	295
Непризнанный отложенный налоговый актив на 31 декабря	2,381	2,733

Руководство Компании считает, что существует значительная неопределенность в отношении реализации отложенных налоговых активов за счет будущей налогооблагаемой прибыли.

14 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Компании, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура капитала Компании включает собственный капитал Компании (включая выпущенный капитал, резервы и накопленную прибыль). Компания не подвержена каким-либо внешним требованиям к капиталу.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами в АО «Народный Банк Казахстана».

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежном банке. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Следующая таблица показывает кредитный рейтинг, определенный международными рейтинговыми агентствами на соответствующие отчетные даты, в котором размещены значительные суммы средств:

	Рейтинговое Агентство	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
BB+ (BB)/Стабильный	Standard & Poor's	80,673	80,427
Дефолт	Standard & Poor's	176	176
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(1,764)	(1,764)
Итого денежные средства и их эквиваленты		79,085	78,839

14 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период 30 дней.

(c) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения цен на основное сырье, валютный риск и риск изменения процентной ставки.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Компания не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса.

Деятельность Компании осуществляется с использованием функциональной валюты, определенная часть поступлений и выбытий денежных средств выражена в долларах США.

Подверженность Компании, исходя из номинальных величин, была следующей:

	Валюта	Чистая позиция на 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Денежные средства и их эквиваленты	Доллар США	-	43,167

Анализ чувствительности

Рост курса тенге на 15% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы, указанные ниже:

	2022	2021
Доллар США	-	6,475

(d) Управление капиталом

Руководство преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура капитала Компании включает собственный капитал Компании и накопленную прибыль. Компания не подвержена каким-либо внешним требованиям к капиталу.

15 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость — это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке.

15 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Активный рынок — это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов Компании ввиду их краткосрочности приблизительно равна балансовой.

16 Операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о конечных собственниках раскрыта в Примечании 1.

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными с Компанией сторонами является акционер, прочие связанные компании, ключевой управленческий персонал и члены совета директоров.

(a) Операции с участием связанных сторон

Следующие операции со связанными сторонами имели место в годах, закончившихся 31 декабря:

	2022	2021
Приобретению услуг аренды у Единственного акционера	106	1,002

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед Единственным акционером	-	93

(b) Вознаграждение руководству

Ключевой руководящий персонал включает лиц, наделенных полномочиями и являющиеся ответственными за планирование, принятие решений, систему внутреннего контроля Компании, включая директора Компании и членов совета директоров, всего 4 человека в 2022 году (2021 год: 4 человека).

Сумма вознаграждения, выплаченная ключевому руководящему персоналу в 2022 году, составила 2,119 тысяч тенге (2021 году: 1,780 тысяч тенге). Вознаграждения ключевого руководящего персонала отражены в составе административных расходов (Примечание 12).

17 Договорные и условные обязательства

Судебные иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

17 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2022 и 2021 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена. У Компании отсутствовали налоговые споры в 2022 и в 2021 годах.

Экологические вопросы

Компания обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Компания соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

События в Украине и пандемия коронавируса

События в Украине оказали значительное негативное влияние на мировую экономическую перспективу. В ответ на наступление на Россию были наложены обширные санкции, которые в значительной степени исключают страну из международных финансовых рынков и значительно ограничивают торговлю товарами. Эти санкции призваны оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. Санкции были наложены на некоторые российские банки, в том числе на АО «Альфа-Банк» и ПАО «Сбербанк», в дочерней компании которых, расположенной в Казахстане.

У Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года отсутствовали денежные средства в данных банках.

17 Договорные и условные обязательства (продолжение)

В связи с геополитическими событиями вокруг Украины и России 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов за баррель. Однако после некоторой стабилизации уровня мировой экономики 25 сентября 2022 года цены на нефть снизились до 90 долларов за баррель. 28 марта 2022 года обменный курс тенге по отношению к доллару США начал постепенно укрепляться и стабилизировался примерно на уровне 470 тенге за 1 доллар США. 26 октября 2022 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение о повышении базовой ставки на 2,50 процентных пункта до 16% при сохранении коридора +/-1%. Возможные будущие последствия войны в Украине и пандемии коронавируса для оценки отдельных активов и обязательств анализируются на постоянной основе.

Компания не ожидает, что события в Украине и пандемия коронавируса окажут влияния на бизнес Компании в будущем.

18 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2022 года до дня утверждения данной финансовой отчетности существенных событий не произошло.