

АО «Green Power Generation»

**Финансовая отчетность за год,
Закончившийся 31 декабря 2024 года**

**ТОО «Казахстанаудит»
г. Алматы, 2025 год**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ

ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство АО «Green Power Generation» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Green Power Generation» (далее - Компания) по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты деятельности Компании, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку финансовой отчетности Компании, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля внутри Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 23 мая 2025 года.

Мухамбетов Г.Б.

Директор

Род А.И.

Главный бухгалтер



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам 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 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, описанного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой", прилагаемая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за указанный период в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 1 к финансовой отчетности, единственным акционером Компании является АО «Кристалл Менеджмент». Однако, в соответствии с пунктом 13 МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах", если предприятие контролируется физическим лицом через промежуточные структуры, в отчетности должно быть раскрыто наименование конечной контролирующей стороны и характер этого контроля.

В отчетности не указано физическое лицо, осуществляющее конечный контроль, и не раскрыта причина отсутствия этой информации, что представляет собой нарушение требований МСФО (IAS) 24. Следовательно, представленные раскрытия о связанных сторонах неполные и могут повлиять на экономические решения пользователей.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности



Мы обращаем внимание на Примечание 3 к финансовой отчетности, в котором указано, что Компания срок реализации планов для производства «зеленой» электрической энергии зависит от получения разрешений регулирующих органов и поступления финансирования от акционера. Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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 дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

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

Оценка классификации и раскрытия прочей дебиторской задолженности, включая расчеты со связанными сторонами

проверили основания возникновения авансов и договорные условия;
подтвердили сумму задолженности по письмам-контрагентам;
оценили корректность отнесения к немонетарным статьям в соответствии с МСФО (IAS 32, IFRS 9);
проанализировали события после отчетной даты на предмет получения поставок или возвратов;
убедились, что информация о связанных сторонах, включая характер отношений и суммы операций, раскрыта в соответствии с IAS 24;
проверили, что авансы представлены в составе краткосрочных активов и адекватно раскрыты в примечаниях к отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочая дебиторская задолженность составляет 70 млн тенге, что является наиболее существенной статьей оборотных активов Компании. Из этой суммы 50% составляет аванс, выданный АО «Кристалл Менеджмент» — связанной стороне, являющейся единственным акционером Компании.

Мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью балансовой стоимости прочей дебиторской задолженности.

На основании полученных аудиторских доказательств мы считаем, что представление и раскрытие прочей дебиторской задолженности соответствует применимым требованиям МСФО, а операция со связанным лицом раскрыта в надлежащем объеме.

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

Руководство отвечает 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 отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

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

- 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, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства по финансовой информации о Компании и ее деятельности для выражения мнения об финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Компании, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Утверждаю»:


Кошкимбаев А.Е.
Аудитор / Управляющий партнер,
ТОО «Казахстанаудит»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
в Республике Казахстан № 15015032,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 13 августа 2015 года

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000218, выданное
Квалификационной комиссией по
аттестации аудиторов РК 18.12.1995 г.


Аудитор
Некрасов Д.В.
Аудитор
ТОО «Казахстанаудит»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000176 от 15 января 2014 года

Дата отчета аудитора «23» мая 2025 года

Адрес аудиторской компании:
Республика Казахстан, г. Алматы, мкр. 6, дом 56

Содержание

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	12
2	Существенные положения учетной политики	12
3	Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	21
4	Денежные средства и их эквиваленты	23
5	Прочие текущие активы	23
6	Акционерный капитал	23
7	Процентные расходы	24
8	Административные расходы	24
10	Расходы по подоходному налогу	24
11	Управление финансовыми рисками	25
12	Справедливая стоимость финансовых инструментов	26
13	Операции со связанными сторонами	26
14	Договорные и условные обязательства	27
15	События после отчетной даты	28

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2024 год	2023 год
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	3 662	79 609
Прочая дебиторская задолженность	5	70 000	-
Подходный налог к возмещению		4 405	3 523
Прочие текущие активы	6	3 590	3 242
Всего активов		81 657	86 374
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	7	106 050	106 050
Нераспределенный убыток		(24 913)	(20 007)
Итого капитала		81 137	86 043
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		81	79
Прочие текущие обязательства		439	252
Итого краткосрочные обязательства		520	331
Всего капитала и обязательств		81 657	86 374

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 23 мая 2025 года, и от его имени ее подписали:


Green Power Generation
 Мухамбетов Н.Б.
 Директор

Род А.И.

Главный бухгалтер

АО «Green Power Generation»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2024 год	2023 год
Процентные доходы	8	5 882	11 768
Процентные расходы		-	(3 417)
Административные расходы	9	(10 788)	(7 727)
Прочие доходы, нетто		-	1 582
Прибыль (убыток) до налогообложения		(4 906)	2 206
Расходы по подоходному налогу	10	-	-
Прибыль (убыток) за год		(4 906)	2 206
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток)		(4 906)	2 206
за год			

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 23 мая 2025 года и от его имени ее подписали:

Мухамбетов Н.В.

Директор

Род А.И.

Главный бухгалтер

АО «Green Power Generation»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

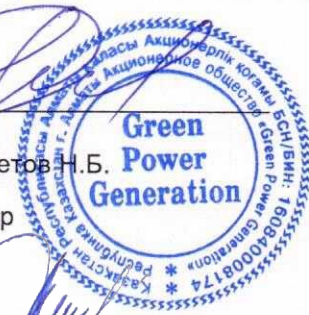
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
В тысячах казахстанских тенге

	2024 год	2023 год
Операционная деятельность		
Прибыль / Убыток до налогообложения	(4 906)	2 206
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:	-	(1 582)
Финансовые доходы	(5 882)	(11 768)
Финансовые расходы	-	3 417
Корректировки оборотного капитала:		
Изменение прочей дебиторской задолженности	(70 000)	131
Изменение прочих текущих активов	(348)	(233)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	2	5
Изменение прочих текущих обязательств	187	200
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	(80 947)	(7 624)
Инвестиционная деятельность		
Проценты полученные	5 000	9 983
Проценты уплаченные	-	(3 417)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	5 000	6 566
Финансовая деятельность		
Займы полученные		1 000 000
Займы выплаченные		(1 000 000)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	-	-
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов	(75 947)	(1 058)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства	-	-
Денежные средства на начало отчетного периода с учетом пересчета	79 609	79 085
Ожидаемые кредитные убытки	-	1 582
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	3 662	79 609

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 23 мая 2025 года, и от его имени ее подписали:


 Мухамбетов Н.Б.
 Директор


 Род А.И.



Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 3-29, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

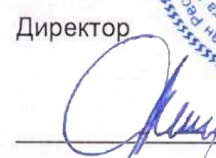
АО «Green Power Generation»
Отчет об изменениях капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2024 г.	106 050	(20 007)	86 043
Совокупный доход (убыток) за год	-	(4 906)	(4 906)
На 31 декабря 2024 г.	106 050	(24 913)	81 137
На 1 января 2023 г.	106 050	(22 213)	83 837
Совокупный доход (убыток) за год	-	2 206	2 206
На 31 декабря 2023 г.	106 050	(20 007)	86 043

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 23 мая 2025 года, и от его имени ее подписали:


 Мухамбетов Н.Б.
 Директор

 Род А.И.

1 Информация о Компании

АО «Green Power Generation», (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 2024 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.

Компания планирует заниматься производством и реализацией электрической энергии. На 31 декабря 2024 г. Компания еще не осуществляет основную деятельность.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 23 мая 2025 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 2024 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2025 г. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) 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.

2.2 Изменения в учетной политике и предоставление информации (продолжение)

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые 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.

Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность.

2.2 Изменения в учетной политике и предоставление информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает €750 млн, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

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.

2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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

В январе 2020 года и октябре 2022 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:

АО «Green Power Generation»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

- 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 обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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.

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.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(с) 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.

В составе финансовых инструментов в финансовой отчетности признаны денежные средства и кредиторская задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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.

АО «Green Power Generation»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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)

Обесценение финансовых активов

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

Последующая оценка

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.

(d) 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.

(e) 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.

(f) 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.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(g) 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.

(h) 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.

(i) 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 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.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную 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 отчётности. 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 10. Руководство Компании считает что существует значительная неопределённость в способности Компании воспользоваться отложенным налоговым активом, таким образом, такой отложенный налоговый актив не признан в финансовой отчетности.

Непрерывность деятельности

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 соответствуют 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.

АО «Green Power Generation»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Денежные средства на текущих банковских счетах	3 844	791
Денежные средства на сберегательных счетах	-	79 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(182)	(182)
Итого	<u>3 662</u>	<u>79 609</u>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено ниже:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Остаток на начало периода	182	1 764
Эффект применения МСФО 9	-	(1 582)
Восстановление резерва	-	-
Остаток на конец периода	<u>182</u>	<u>182</u>

5 Прочая дебиторская задолженность

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Аванс, выданный (связанная сторона)	35 000	-
Аванс, выданный стороннему контрагенту	35 000	-
Итого	<u>70 000</u>	<u>-</u>

Указанные суммы представляют собой предоплату (авансы) в счет будущего получения работ/услуг, запасов.

Задолженность представлена в отчетности как краткосрочная, поскольку предполагается ее использование (зачет) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На отчетную дату признаков обесценения не выявлено, так как договорные обязательства действуют, контрагенты признаны способными исполнить обязательства, и отсутствуют данные о вероятной невозможности получения активов в неденежной форме.

6 Прочие текущие активы

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Предоплата по налогам	3 556	3 214
Прочие	34	28
Итого прочие текущие активы	<u>3 590</u>	<u>3 242</u>

7 Акционерный капитал

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 31 декабря 2024 года составило 100,000 штук (2022: 100,000 штук). Количество размещенных акций на 31 декабря 2024 года составило 100,000 штук (2023: 100,000 штук), размещенные акции полностью оплачены. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Привилегированных акций не выпускалось.

Информация о единственном акционере приведена в Примечании 1.

АО «Green Power Generation»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Итого активы	81 657	86 374
Минус: нематериальные активы	-	-
Минус: итого обязательства	(520)	(331)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	81 137	86 043
Количество простых акций (штук)	100 000	100 000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	811	860

8 Прцентные доходы

В течение 2023 года Компания размещала срочные депозиты в АО «Народный банк Казахстана», сроком до 8 января 2024 года. Ставки по размещенным депозитам варьировались от 12,75% до 14,25% годовых в зависимости от сроков и условий размещения.

По этим депозитам в 2024 году был начислен процентный доход в размере 5 882 тыс. тенге (2023 год: 11 768 тыс. тенге), который отражен в составе прочих финансовых доходов.

9 Административные расходы

	2024 год	2023 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	4 668	3 403
Вознаграждение совету директоров	2 581	1 743
Консультационные услуги	2 000	1 400
Расходы по аренде	382	371
Начисленные расходы по отпускам работников	347	131
Прочие расходы	810	679
Итого	10 788	7 727

10 Расходы по подоходному налогу

	2024 год	2023 год
Текущий налог	-	-
Отложенный налог	-	-
Экономия /(Расходы) по налогу на прибыль	-	-

Сверка действующей налоговой ставки

	2024 год	2023 год
Прибыль/убыток до налогообложения	(4 906)	2 206
Официальная ставка налога, %	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке	(981)	441
Текущий налог на прибыль за период	-	-
Прочее (необлагаемые доходы)/невывчитаемые расходы	981	(441)
Экономия /(Расходы) по налогу на прибыль	-	-

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

Авансовый платеж по налогу на прибыль составляет 4 405 тысяч тенге

11 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:

Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2024 год	2023 год
АО "Народный Банк Казахстана"	Standard & Poor's	BB/ Стабильный	BB/ Стабильный

11 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 не осуществляется с использованием иностранной валюты. Компания не подвержена валютному риску.

(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.

12 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

13 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.

13 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(a) Операции с участием связанных сторон

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 включает задолженность связанной стороны отраженную в примечании 5 Прочая дебиторская задолженность в сумме 35 000 тыс. тенге. В 2023 году не включает в себя сальдо по операциям со связанными сторонами.

(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 5 человек в 2024 году (2023 год: 7 человека).

Сумма вознаграждения, выплаченная ключевому руководящему персоналу в 2024 году, составила 6,435 тысячи тенге (2022 году: 4,543 тысяч тенге). Вознаграждения ключевого руководящего персонала отражены в составе административных расходов (Примечание 9).

14 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.

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 2024 года.

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2024 и 2023 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена. У Компании отсутствовали налоговые споры в 2024 и в 2023 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.

14 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые, к тому же, подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане.

Обесценение казахстанского тенге, неустойчивость цены нефти на мировых рынках также увеличивают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Наблюдающаяся в последнее время нестабильная геополитическая обстановка вокруг России и Украины дополнительно увеличила уровень экономической неопределенности в Казахстане.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

15 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2024 года до дня утверждения данной финансовой отчетности существенных событий не произошло.

Мухамбетов Н.Б.
Директор

Род А.И.

Главный бухгалтер