

**ТОО «Расчётно-финансовый центр по поддержке
возобновляемых источников энергии»**

Формы финансовой отчётности, подготовленные в соответствии с
приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404
от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями,
утвержденными приказом Министра Финансов
Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Формы финансовой отчётности

Бухгалтерский баланс (форма № 1).....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (форма № 2)	3-4
Отчёт о движении денежных средств (форма № 3)	5-6
Отчёт об изменениях в капитале (форма № 4)	7-9
Пояснительная записка к формам финансовой отчётности	10-36

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и руководству ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее - «Организация») по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию (далее – «формы финансовой отчетности»). Данные формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Организации в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Ответственность руководства в отношении форм финансовой отчетности

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление форм финансовой отчетности в соответствии с Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов за аудит форм финансовой отчетности

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данных форм финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми в Республике Казахстан. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали, и провели аудит так, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения форм финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления форм финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, формы финансовой отчетности во всех существенных аспектах достоверно отражают финансовое положение ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя наше мнение, мы обращаем внимание на примечания к формам финансовой отчетности, в которых описываются принципы их подготовки. Формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года. Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Организация подготовила отдельный комплект финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, по которой мы выпустили аудиторский отчет, адресованный Участнику и руководству Организации от 26 февраля 2021 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»
26 февраля 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от 15 июля
2005 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2020 года

Индекс: № 1-Б (баланс)
 Периодичность: годовая
 по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	14.324.021	11.733.650
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	9.046.356	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	4.009.303	11.691
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	17.298.215	14.184.073
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	428.219	-
Запасы	020	55.024	2.571
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	1.448.320	88.055
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	46.609.458	26.020.040
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	32.909	39.748
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	17.336	20.605
Отложенные налоговые активы	126	159.652	53.436
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	209.897	113.789
Баланс (стр.100 + стр. 101 + стр.200)		46.819.355	26.133.829

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 10 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

в тысячах тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	26.978.017	14.869.185
Краткосрочные оценочные обязательства	215	79.868	32.100
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	696.433
Вознаграждения работникам	217	10.450	9.279
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	2.942	2.942
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	2.927	996
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	27.074.204	15.610.935
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	10.789	13.731
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	10.789	13.731
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	100.000	100.000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	19.634.362	10.409.163
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	19.734.362	10.509.163
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	19.734.362	10.509.163
Баланс (стр.300 + стр. 301 + стр.400 + стр.500)		46.819.355	26.133.829

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кранышбаев Ж.Б.

Сираева Г.В.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 10 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Индекс: № 2-ОПУ
 Периодичность: годовая
 за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	176.132.448	111.964.206
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(165.385.303)	(99.865.777)
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	10.747.145	12.098.429
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(1.038.847)	(596.729)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	9.708.298	11.501.700
Финансовые доходы	021	1.665.765	589.717
Финансовые расходы	022	(5.784)	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	54.100	154.659
Прочие расходы	025	(15.123)	(9.526)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	11.407.256	12.236.550
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	101	(2.182.057)	(2.453.197)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	9.225.199	9.783.353
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	9.225.199	9.783.353
собственников материнской организации	301	9.225.199	9.783.353
долю неконтролирующих собственников	302	-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 10 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	9.225.199	9.783.353
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		9.225.199	9.783.353
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор



Куанышбаев Ж.Б.

Главный бухгалтер

Сираева Г.В.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 10 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Индекс: № 3-ДДС-II
 Периодичность: годовая
 за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денег от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016), в том числе			
реализация товаров и услуг	010	184.035.699	113.798.478
прочая выручка	011	183.047.254	113.274.392
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	012	540	-
поступления по договорам страхования	013	102.147	28.540
полученные вознаграждения	014	-	-
прочие поступления	015	885.863	493.790
	016	(105)	1.756
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027), в том числе			
платежи поставщикам за товары и услуги	020	169.007.453	103.790.910
авансы выданные, поставщикам товаров и услуг	021	162.569.460	100.473.412
выплаты по оплате труда	022	1.360.772	36.233
выплаты вознаграждения	023	212.387	165.924
выплаты по договорам страхования	024	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	025	-	-
прочие выплаты	026	4.756.342	3.055.707
	027	108.492	59.634
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020)	030	15.028.246	10.007.568
II. Движение денег от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052), в том числе:			
реализация основных средств	040	3.900.000	-
реализация нематериальных активов	041	-	-
реализация других долгосрочных активов	042	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	043	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	044	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	045	-	-
изъятие денежных вкладов	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-
	052	3.900.000	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073), в том числе:			
приобретение основных средств	060	16.343.711	23.054
приобретение нематериальных активов	061	2.359	19.904
приобретение других долгосрочных активов	062	-	3.150
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	063	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	064	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	065	8.441.352	-
размещение денежных вкладов	066	-	-
выплата вознаграждения	067	-	-
приобретение прочих финансовых активов	068	-	-
предоставление займов	069	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	070	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	071	-	-
Прочие выплаты	072	-	-
	073	7.900.000	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 – стр.060)	080	(12.443.711)	(23.054)

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 10 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма № 3

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денег от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094), в том числе:	090	-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
получение вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105), в том числе:	100	-	-
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.090 - стр.100)	110	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	(6)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	5.836	(9.513)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	2.590.371	9.974.995
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	11.733.650	1.758.655
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	14.324.021	11.733.650

Генеральный директор



Куанышбаев Ж.Б.

Главный бухгалтер

Сираева Г.В.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 10 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Индекс: №-5-ИК
 Периодичность: годовая
 за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода				
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	100.000	-	-	-	-	625.810	-	725.810
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	100.000	-	-	-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	-	625.810	-	725.810
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	9.783.353	-	9.783.353
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	9.783.353	-	9.783.353
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 10 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода				
Вознаграждения работников акциями, в том числе стоимость услуг работников	310	-	-	-	-	-	-	-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на конец предыдущего периода (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	100.000	-	-	-	10.409.163	-	10.509.163	
Сальдо на начало отчетного периода	401	100.000	-	-	-	10.409.163	-	10.509.163	
Изменение в учетной политике	402	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 401 +/- строка 402)	500	100.000	-	-	-	10.409.163	-	10.509.163	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	9.225.199	-	9.225.199	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	9.225.199	-	9.225.199	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 10 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода				
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	
Вознаграждения работников акциями, в том числе стоимость услуг работников	710	-	-	-	-	-	-	-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 - строка 700)	800	100.000	-	-	-	19.634.362	-	19.734.362	

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кутуббаев Ж.Б.

Сираева Г.В.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 10 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – «Компания» или «РФЦ») было образовано 27 августа 2013 года в соответствии с законом Республики Казахстан от 4 июля 2013 года № 128-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам поддержки использования возобновляемых источников энергии» (далее – «Закон о возобновляемых источниках энергии»), а также в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Компания по Управлению Электрическими Сетями» от 12 августа 2013 года.

На 31 декабря 2020 года АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее – «KEGOC») является единственным акционером Компании. Основным акционером «KEGOC» является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (90 процентов плюс одна акция), соответственно все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются, как связанные стороны Компании (*Примечание 15*). Самрук-Казына находится под контролем Правительства Республики Казахстан.

Основные виды деятельности:

- осуществление централизованной покупки и продажи электрической энергии, произведенной объектами по использованию возобновляемых источников энергии и поставленной в электрические сети единой электроэнергетической системы Республики Казахстан;
- осуществление централизованной покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на рынке электрической мощности.

РФЦ не имеет дочерних и зависимых компаний, не имеет филиалов и представительств.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, пр. Тәуелсіздік, 59.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 26 февраля 2021 года.

Для управленческих целей деятельность Компании подразделяется в соответствии с типом оказываемых услуг на два операционных сегмента:

- *Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки*
С 1 января 2019 года в Республике Казахстан начал функционировать рынок электрической мощности, основная цель ввода которого — это обеспечение балансовой надёжности энергосистемы Республики Казахстан. Под балансовой надёжностью понимается способность энергосистемы удовлетворять потребительский спрос на электроэнергию в любой момент времени.
- *Продажа покупной электроэнергии, произведенной объектами по использованию возобновляемых источников энергии*
Сегмент реализации покупной электроэнергии включает сектор возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ») созданный Правительством Республики Казахстан в целях создания условий развития сектора ВИЭ. Сектор ВИЭ регулируется Законом Республики Казахстан от 4 июля 2009 года № 165-IV «О поддержке использования возобновляемых источников энергии».

В соответствии с методикой раздельного учёта, утвержденной Наблюдательным советом (протокол № 10, от 9 ноября 2019 года) Компания ведет раздельный учёт по основным видам деятельности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Законом Республики Казахстан от 7 декабря 2020 года № 380-VI ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам поддержки использования возобновляемых источников энергии и электроэнергетики», были внесены изменения и дополнения в Закон РК «Об электроэнергетике». В частности, компетенция Компании была расширена в пункте 2, статьи 10-3 новым подпунктом 8) следующего содержания:

Единый закупщик направляет средства, образовавшиеся по итогам положительного финансового результата в рамках деятельности на рынке электрической мощности, в году, предшествующем году, в котором осуществляется расчет цены, на снижение цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий год.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 8 статьи 15-3 расчет цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год осуществляется единым закупщиком на основании, в том числе положительного финансового результата, подтвержденного аудиторским отчетом, по деятельности единого закупщика на рынке электрической мощности за год, предшествующий году, в котором осуществляется расчет цены.

При этом финансовый результат формируется исходя из валового результата от деятельности единого закупщика по покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности и оказания услуги по обеспечению готовности электрической мощности за вычетом:

- фактически понесенных операционных затрат единого закупщика, но не выше затрат, учтенных при утверждении цены на соответствующий год;
- непокрытых затрат на разработку предварительного технико-экономического обоснования по заказу уполномоченного органа;
- расчетного корпоративного подоходного налога.

При расчете тарифа на 2021 год Компания применила данные изменения в законодательстве на основании финансового результата 2019 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года по виду деятельности «осуществление централизованной покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на рынке электрической мощности» получен следующий финансовый результат:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	88.953.245	71.093.279
Себестоимость	(80.383.059)	(58.284.128)
Валовый результат	8.570.186	12.809.151
Операционные затраты (не выше предельных затрат)	(307.353)*	(355.692)*
Непокрытые затраты на разработку предварительного технико-экономического обоснования	-	-
Прибыль до налогообложения	8.262.833	12.453.459
Расчетный корпоративный подоходный налог (20% от прибыли до налогообложения)	(1.652.567)	(2.490.692)
Положительный финансовый результат	6.610.266	9.962.767

* В соответствии с методикой раздельного учёта по виду деятельности «осуществление централизованной покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на рынке электрической мощности» сумма фактических обоснованных операционных затрат составила 573.949 тысяч тенге за 2020 год и 432.440 тысяч тенге за 2019 год.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости. Финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2020 году Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года (продолжение)

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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 года 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям 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 вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов 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 финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. 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. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на Компанию.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, 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 внеоборотных.

Обязательство является 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости на каждую отчётную дату. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплата за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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 отчётности, 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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчётность Компании представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой материнской компании. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в её функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. В течение 2020 и 2019 годов все операции Компании осуществлялись в тенге.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял 420,71 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 381,18 тенге за 1 доллар США).

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты и торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определённый период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определённый период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Компания передала все 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, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчётные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определённую путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента ещё недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках.

Для целей отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств согласно определению выше.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендатора

Компания признаёт активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

На дату начала аренды Компания признаёт обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществлённых арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку).

Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесённые при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212.500 тенге в месяц (2019 год: 212.500 тенге) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в отчёте о совокупном доходе, в момент их возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределённость 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.

Оценочные значения и допущения

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.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания.

Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Роль Компании в договорах покупки и продажи электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ

В целях создания условий развития сектора возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ») Правительством Республики Казахстан был принят механизм государственной поддержки, основанный на внедрении централизованной покупки единым покупателем – РФЦ электроэнергии, производимой объектами ВИЭ. Деятельность РФЦ регулируется Законом Республики Казахстан «О поддержке использования возобновляемых источников энергии».

Проанализировав договора покупки и продажи электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ, руководство Компании применило значительное суждение о том, что Компания одновременно получает контроль над электроэнергией, произведённой объектами по использованию ВИЭ, и передает её покупателям. Руководство Компании считает, что покупатели рассматривают Компанию, как сторону несущую основную ответственность за исполнение договора продажи электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ.

Более того, договора на покупку электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ, заключаются Компанией сроком на 15 лет, при этом договора на продажу электроэнергии, заключаются с покупателями сроком на один год.

Таким образом, Руководство Компании определило, что Компания является принципалом в договорах продажи электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ, и Компания признает выручку в валовой сумме возмещения, которое она ожидает получить.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)**

Определения компонента аренды в договорах на покупку электроэнергии ВИЭ

Компания заключила долгосрочные договоры покупки электроэнергии, произведенной на электростанциях, использующих возобновляемые источники энергии (далее – «электростанции ВИЭ»). По данным договорам Компания имеет право на получение практически всех экономических выгод от использования электростанции ВИЭ в течение срока пользования, определенного как 15-летний период действия договоров покупки. Компания закупает весь объем электроэнергии, произведенной на данных электростанциях ВИЭ. Договоры покупки электроэнергии ВИЭ предусматривают фиксированные тарифы в тенге за каждый кВт/ч электроэнергии, произведенной на электростанции ВИЭ.

Таким образом, руководство Компании определило, что договоры покупки электроэнергии ВИЭ содержит компонент аренды согласно МСФО (IFRS) 16. Однако, руководство Компании не может достоверно оценить объем электроэнергии из-за высоких колебаний в объемах производства, который будет производиться на каждой конкретной электростанции, так как характер бизнеса ВИЭ зависит в значительной степени от внешних факторов, таких как погодные условия. Соответственно, руководство Компании не смогло надежно и достоверно оценить обязательства по аренде (и, соответственно, актив в форме права пользования).

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские вклады в тенге	5.389.370	10.759.000
Текущие счета в банках в тенге	8.940.678	986.513
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.027)	(11.863)
	14.324.021	11.733.650

В 2020 году на текущие счета Компании начислялись проценты от 6% до 8,25% годовых (2019 год: от 4,5% до 7%). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания начислила процентный доход в размере 247.998 тысяч тенге (2019 год: 173.510 тысяч тенге). В течение 2020 и 2019 года временно свободные денежные средства были размещены на краткосрочных депозитных счетах на срок до одного месяца со ставкой вознаграждения от 7% до 9% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания начислила вознаграждения по временно свободным денежным средствам на краткосрочных депозитах в размере 812.763 тысячи тенге (2019 год: 416.207 тысяч тенге).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	11.863	2.350
Начисление резерва	3.909	11.276
Восстановление	(9.745)	(1.763)
На 31 декабря	6.027	11.863

014-015 Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ноты Национального Банка РК	9.046.356	-
Банковские депозиты в тенге	4.000.000	-
Начисленные вознаграждения на банковские депозиты	30.267	11.697
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(20.964)	(6)
	13.055.659	11.691

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

014-015 Прочие краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Ноты Национального Банка РК

С целью соблюдения основных принципов управления денежными средствами — доходности, безопасности и ликвидности, в 2020 году временно свободные денежные средства Компанией были инвестированы в ноты Национального банка РК.

14 февраля 2020 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка РК в количестве 40.000 тысяч штук по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 3.903.876 тысяч тенге на Аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка РК был до 15 мая 2020 года. 15 мая 2020 года Группа признала финансовый доход в сумме 96.124 тысячи тенге.

11 мая 2020 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка РК в количестве 37.712 тысячи штук по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 3.676.348 тысяч тенге на Аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка РК до 7 августа 2020 года. В течение отчётного периода был признан финансовый доход в сумме 94.842 тысячи тенге.

22 мая 2020 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка РК в количестве 9.935 тысяч штук по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 944.095 тысяч тенге на Аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка РК до 20 ноября 2020 года. В течение отчётного периода был признан финансовый доход в сумме 49.439 тысяч тенге.

12 июня 2020 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка РК в количестве 44.072 тысячи штук по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 4.300.000 тысяч тенге на Аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка РК до 11 сентября 2020 года. В течение отчётного периода был признан финансовый доход в сумме 107.205 тысяч тенге.

12 августа 2020 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка РК в количестве 37.255 тысяч штук по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 3.700.000 тысяч тенге на Аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка РК до 09 сентября 2020 года. В течение отчётного периода был признан финансовый доход в сумме 25.546 тысяч тенге.

11 сентября 2020 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка РК в количестве 81.855 тысяч штук по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 8.000.000 тысяч тенге на Аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка РК до 11 декабря 2020 года. В течение отчётного периода был признан финансовый доход в сумме 185.492 тысячи тенге.

11 декабря 2020 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка РК в количестве 92.109 тысяч штук по цене ниже номинальной стоимости на общую сумму 9.000.000 тысяч тенге на Аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка РК до 12 марта 2021 года. В течение отчётного периода был признан финансовый доход в сумме 46.356 тысяч тенге.

Банковские депозиты в тенге

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие финансовые активы включают в себя краткосрочный банковский депозит, со сроком размещения более трех месяцев, на сумму 4.000.000 тысяч тенге (за минусом резерва 20.948 тысяч тенге), со ставкой вознаграждения 7,55 %.

Начисленные вознаграждения на банковские депозиты

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие финансовые активы включают в себя начисленный процентный доход на банковские депозиты на сумму 30.267 тысяч тенге (за минусом резерва 16 тысяч тенге) и 11.697 тысяч тенге (за минусом резерва 6 тысяч тенге), соответственно.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	18.011.432	14.423.838
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(713.217)	(239.765)
	17.298.215	14.184.073

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	239.765	6.019
Начисление резерва	880.251	272.095
Восстановление резерва	(406.799)	(38.349)
На 31 декабря	713.217	239.765

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность Компании включала дебиторскую задолженность за продажу электроэнергии, произведенной объектами ВИЭ и дебиторскую задолженность за оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки, и была выражена в тенге.

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность				
	Итого	Просрочка платежей			
		Текущая	31-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней
31 декабря 2020 года					
Процент ожидаемых кредитных убытков		0.84 ^с	12.35 ^с	17.53 ^с	28.12 ^с
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	18.011.432	15.608.015	468.164	193.037	1.742.216
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(713.217)	(131.710)	(57.823)	(53.844)	(469.840)
	17.298.215	15.476.305	410.341	139.193	1.272.376
31 декабря 2019 года					
Процент ожидаемых кредитных убытков		0.10%	1.26%	2.14%	24.54%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	14.423.838	13.015.589	279.540	240.753	887.956
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(239.765)	(13.228)	(3.529)	(5.147)	(217.861)
	14.184.073	13.002.361	276.011	235.606	670.095

121. Основные средства и прочие долгосрочные активы

Основные средства включают в основном транспортные средства и прочие основные средства. Износ за 2020 год составил 13.105 тысяч тенге (2019 год: 12.384 тысячи тенге).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию	13.026.751	9.054.967
Кредиторская задолженность за оказанные работы и услуги	13.941.450	5.731.263
Прочая кредиторская задолженность, в том числе по прочим налогам, кроме подоходного налога	9.816	82.955
	26.978.017	14.869.185

По состоянию на 31 декабря 2020 2019 годов торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и как правило погашается в течение 30 дней. Кредиторская задолженность в большей части сложилась как обязательство за покупную электроэнергию, произведенную объектами ВИЭ и услугу по поддержанию готовности электрической мощности, и была выражена в тенге.

410. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании составил 100.000 тысяч тенге (2019 год: 100.000 тысяч тенге).

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доход от реализации услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	88.953.245	71.093.278
Доход от реализации покупной электроэнергии по возобновляемым источникам энергии	87.179.203	40.837.478
Доход от реализации предпроектной технической документации по пилотному проекту СЭС для проведения аукциона ВИЭ с документацией	-	33.450
	176.132.448	111.964.206

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, выручка от одного крупного покупателя, являющегося дочерней компанией АО «Самрук-Казына», составила 39.605.958 тысяч тенге (2019 год: 12.672.174 тысячи тенге), что представляет собой 22% от общей выручки Компании (2019 год: 11%).

В течение 2020 и 2019 годов Компания реализовывала все товары и услуги на территории Республики Казахстан.

Сроки признания выручки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Сроки признания выручки		
В определённый момент времени	87.179.203	40.870.928
В течение периода времени	88.953.245	71.093.278
Итого выручка по договорам с покупателями	176.132.448	111.964.206

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

011. Себестоимость

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по поддержанию готовности электрической мощности к несению нагрузки	80.381.919	58.282.988
Себестоимость покупной электроэнергии по возобновляемым источникам энергии	84.752.982	41.435.133
Расходы по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	249.262	118.641
Себестоимость предпроектной технической документации	-	27.875
Расходы по организации и проведению централизованных торгов электрической мощности	1.140	1.140
	165.385.303	99.865.777

014. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	483.234	234.068
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	224.209	214.762
Начисление резервов по неиспользованным отпускам и бонусам	110.272	38.542
Штраф и пени	106.392	-
Расходы на аренду	58.212	39.923
Износ и амортизация	13.105	12.384
Услуги связи	10.462	8.610
Затраты на обслуживание оргтехники	5.553	11.668
Консультационные услуги	3.450	3.491
Командировочные расходы	2.777	6.573
Расходы по страхованию	1.634	3.942
Затраты по организации закупок	1.442	923
Услуги банка	1.383	961
Материалы	1.310	5.232
Расходы обслуживание транспортных средств	1.160	2.788
Расходы по обучению	998	1.952
Прочие	13.254	10.910
	1.038.847	596.729

101. Расходы по подоходному налогу

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Текущий подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	2.699.997	2.502.873
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(411.724)	-
Отложенный налог		
Льгота по отложенному налогу	(106.216)	(49.676)
Итого расходы по подоходному налогу, отражённые в прибылях и убытках	2.182.057	2.453.197

В Республике Казахстан в 2020 и 2019 годах ставка подоходного налога составляла 20%.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

101. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтённой в отчёте о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до учёта расхода по подоходному налогу	11.407.256	12.236.550
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	2.281.451	2.447.310
Не включенные доходы	(121.000)	-
Невычитаемые расходы	21.606	5.887
Расходы по подоходному налогу, отражённые в прибылях и убытках	2.182.057	2.453.197

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	2020 год	2019 год
Начисленные обязательства	15.974	6.419	9.554	3.787
Отложенный доход	2.746	3.335	(589)	(589)
Торговая дебиторская задолженность	144.664	48.017	96.647	46.660
Налоги	550	677	(127)	444
Основные средства	(4.282)	(5.012)	731	(626)
Чистые отложенные налоговые активы	159.652	53.436		
Льгота по отложенному налогу			106.216	49.676

Компания производит зачёт налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у неё имеется юридически закреплённое право на зачёт текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к подоходному налогу, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Компании, материнской компании и предприятиям группы Самрук-Казына прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и за годы, закончившиеся на указанные даты:

<i>В тысячах тенге</i>	Год	Продажи связанным сторонам	Закупки от связанных сторон	Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам
Материнская компания – KEGOC	2020	4.570.460	308.294	525.546	24.135
	2019	3.401.035	158.564	639.501	-
Дочерние компании KEGOC	2020	-	4.004	-	335
	2019	-	11.766	-	1.190
Дочерние компании Самрук-Казына	2020	39.605.958	42.453.003	6.317.223	10.087.364
	2019	12.672.174	21.135.121	1.524.247	3.851.528
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2020	5.318.856	1.812.323	506.092	335.336
	2019	13.202.540	13.765.582	1.153.294	1.146.275

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи связанным сторонам представлены продажей электроэнергии, произведённой объектами по использованию возобновляемых источников энергии.

В 2020 году ключевой управленческий персонал представлен 2 работниками (2019 год: 2 человека). За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов вознаграждение ключевого управленческого персонала, включённое в административные расходы в прилагаемом отчёте о совокупном доходе, составило 34.277 тысяч тенге и 33.430 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из договорной заработной платы, премий по результатам операционной деятельности и материальной помощи в соответствии с внутренними нормативными актами.

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются торговая дебиторская задолженность, краткосрочные депозиты, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, и финансовой деятельностью, включая краткосрочные депозиты, денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 5*). Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчётности Компании за вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки, отражает максимальную величину кредитного риска Компании.

В Компании нет утверждённых политик, процедур и контролей, связанных с управлением кредитным риском, но, тем не менее, непогашенный баланс дебиторской задолженности от клиентов регулярно контролируется руководством Компании.

Анализ на обесценение проводится руководством Компании на каждую отчётную дату на индивидуальной основе на основании количество дней просрочки. Расчёты основываются на информации о фактически понесённых убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчётную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов (*Примечание 5*). Компания не имеет имущества, переданного ей в залог.

Кредитный риск по денежным средствам ограничен, так как контрагентом Компании являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств, в объёме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по её финансовым обязательствам на основе договорных не дисконтированных денежных потоков.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	26.978.017	-	-	-	26.978.018
Краткосрочные оценочные обязательства	-	79.868	-	-	-	79.868
Вознаграждения работникам	-	10.450	-	-	-	10.450
Государственные субсидии	-	2.942	-	-	-	2.942
Прочие краткосрочные обязательства	-	2.927	-	-	-	2.927
	-	27.074.204	-	-	-	27.074.204
На 31 декабря 2019 года						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	14.869.185	-	-	-	14.869.185
Краткосрочные оценочные обязательства	-	32.100	-	-	-	32.100
Вознаграждения работникам	-	9.279	-	-	-	9.279
Государственные субсидии	-	2.942	-	-	-	2.942
Прочие текущие обязательства	-	996	-	-	-	996
	-	14.914.502	-	-	-	14.914.502

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Компании состоит в обеспечении того, что Компания будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Компания управляет своим капиталом с учётом изменений в экономических условиях.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, не было каких-либо изменений в целях, по политике или процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

В течение 2020 года Компания приобретала краткосрочные ноты Национального Банка Республики Казахстан, доход от изменения стоимости финансовых инструментов за 2020 год составил 605.004 тысячи тенге.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Компании считает, что толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением случаев, предусмотренных или раскрытых в данной финансовой отчётности.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2020 года Компания имеет 130 договоров с действующими производителями электрической энергии, использующими возобновляемые источники энергии (энергия солнца, ветра и воды): 32 договоров с Гидроэлектростанциями (ГЭС); 38 договоров с Солнечными электростанциями (СЭС), 55 договоров с Ветровыми электростанциями (ВЭС) и 5 договоров с Биологическими электростанциями (БиоЭС). Срок действия договоров составляет 15 лет с даты введения электростанции в эксплуатацию, при котором выработанная электроэнергия будет выдана в электрические сети энергопередающей организации. Компания имеет обязательство по покупке всей произведённой электроэнергии данными электростанциями. На 31 декабря 2020 года Компания имеет обязательство по договорам от 1 до 15 лет.

В 2020 году Компанией заключен 61 договор с условными потребителями на продажу электроэнергии, произведенной объектами, использующими ВИЭ. Из них: в Зоне 1 – 47 договоров; в Зоне 2 – 14 договоров.

На рынке электрической мощности по состоянию на 31 декабря 2020 года Компанией заключено 250 договоров с потребителями услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки: в том числе с энергоснабжающими организациями – 135 договоров; с энергопередающими организациями – 29 договоров; с потребителями – 86 договор.

С 34 энергопроизводящими организациями заключено 51 договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности: в том числе с энергопроизводящими организациями по инвестиционным соглашениям – 2 договора; с энергопроизводящими организациями, в состав которых входят теплоэлектроцентрали – 19 договоров; с энергопроизводящими организациями по итогам централизованных торгов – 30 договоров.

Тариф на продажу электроэнергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии

Тариф на продажу электроэнергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии условным потребителям рассчитывается в соответствии с «Правилами определения тарифа на поддержку возобновляемых источников энергии», утверждёнными Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 20 февраля 2015 года № 118 и «Правилами ценообразования на общественно значимых рынках», утверждёнными Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года № 36. Тариф на продажу электроэнергии включает в себя затраты расчётно-финансового центра на покупку электрической энергии, произведённой объектами по использованию возобновляемых источников энергии, затраты на услуги на организации балансирования производства-потребления электрической энергии, затраты на формирование резервного фонда и затраты, связанные с осуществлением деятельности РФЦ по ВИЭ.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства (продолжение)

Тариф на продажу электроэнергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии (продолжение)

Тарифы на поддержку ВИЭ на 2020 год по Зонам:

- Зона 1:
 - с 1 января по 30 июня – 34,62 тенге/кВтч;
 - с 1 июля по 31 декабря – 36,47 тенге/кВтч.
- Зона 2:
 - с 1 января по 31 декабря – 24,46 тенге/кВтч.

Тариф на продажу электроэнергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии условным потребителям рассчитывается в соответствии с «*Правилами определения тарифа на поддержку возобновляемых источников энергии*», утверждёнными Постановлением Правительства № 290 от 1 апреля 2014 года и «*Правилами ценообразования на общественно значимых рынках*», утверждёнными Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года № 36. Тариф на продажу электроэнергии включает в себя затраты расчётно-финансового центра на покупку электрической энергии, произведённой объектами по использованию возобновляемых источников энергии, затраты на услуги на организации балансирования производства-потребления электрической энергии, затраты на формирование резервного фонда и затраты, связанные с осуществлением деятельности Компании.

Руководство считает, что в течение 2020 года, расчёт и применение тарифов на поддержку ВИЭ, а также расчёт и применение индексации фиксированных тарифов, по которым РФЦ покупает электроэнергию ВИЭ осуществлялось должным образом и в соответствии с применимыми нормами и законодательными актами.

Тариф на оказание услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки

Тариф на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки рассчитывается в соответствии с «*Правилами расчёта и размещения на интернет-ресурсе единым закупщиком цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки*», утверждёнными Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 3 декабря 2015 года № 685. Расчёт цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год осуществляется ТОО «РФЦ по ВИЭ» на основании:

- 1) средневзвешенной цены на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, сложившейся по результатам централизованных торгов электрической мощностью;
- 2) средневзвешенной цены на услугу по поддержанию готовности электрической мощности всех договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности, заключённых единым закупщиком с победителями тендеров на строительство генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию, с действующими энергопроизводящими организациями, которые заключили инвестиционное соглашение на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление с уполномоченным органом, а также с действующими энергопроизводящими организациями, в состав которых входят теплоэлектроцентрали;
- 3) прогнозных заявок на потребление энергоснабжающих, энергопередающих организаций и потребителей, являющихся субъектами оптового рынка;
- 4) прогнозного спроса на электрическую мощность на предстоящий и последующий календарные годы.

ТОО «РФЦ по ВИЭ» ежегодно до 1 декабря размещает на своем интернет-ресурсе цену на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год вместе с подтверждающими расчётами. Цена на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на 2020 год составляет 799.869 тенге/МВт* месяц (без НДС) (2019 год: 613.413 тенге / МВт*месяц (без НДС).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Влияние изменений в законодательстве по виду деятельности «Рынок мощности»

Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 6 августа 2020 года № 273, внесены изменения и дополнения в приказ от 27 февраля 2015 года № 152 «Об утверждении Правил организации и функционирования рынка электрической мощности» (далее – «Правила»). Одним из дополнений в Правила было изменение в части применения коэффициента k8 (значение k8 до 1 января 2020 года приравнивается к единице). В результате изменений в законодательстве в финансовой отчетности за 2020 год внесены корректировки за декабрь 2019 года.

В результате действия коэффициента k8 выручка от оказания услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки уменьшена на 1.259.214 тысяч тенге, а расходы по поддержанию готовности электрической мощности к несению нагрузки увеличены на 1.215.828 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Пересмотр методики расчета тарифа на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки

Министерством энергетики РК внесены поправки в Закон РК «Об электроэнергетике» в части методики расчёта тарифа на услугу по обеспечению готовности электрической мощности. В связи с этим, Министерством энергетики РК разработан проект приказа Министра энергетики РК «О внесении изменения в приказ Министра энергетики РК от 3 декабря 2015 года № 685 «Об утверждении Правил расчета и размещения на интернет-ресурсе единым закупщиком цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки». Расчет тарифа на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на 2021 год произведен с учетом поправок, внесенных в законодательство РК.

Условия ведения деятельности

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

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты до даты подписания финансовой отчётности не произошло существенных изменений.