

Акционерное общество «Бухтарминская гидроэлектростанция»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

с отчетом независимого аудитора

Содержание

1. Заявление руководства АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	3
2. Отчет независимого аудитора	4
3. Бухгалтерский баланс	7
4. Отчет о прибылях и убытках	10
5. Отчет о движении денежных средств.....	12
6. Отчет об изменениях в капитале	15
7. Примечания к финансовой отчетности.....	19

1. Заявление руководства АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» (далее – АО «Бухтарминская ГЭС»).

Руководство АО «Бухтарминская ГЭС» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Бухтарминская ГЭС» по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период, заканчивающийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство АО «Бухтарминская ГЭС» несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО «Бухтарминская ГЭС» также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении АО «Бухтарминская ГЭС» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательства Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Бухтарминская ГЭС»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Директор

Рубцов С.Н.



Главный бухгалтер

Прудецкая Т.Г.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши

выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

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

Аудитор



Кузнецова И.В.

Квалификационное свидетельство аудитора № 0001669 от 25.06.2021 г.

Аудиторская организация ТОО «PREMIUM AUDITOR»

Электронная государственная лицензия № 22008107 от 27.04.2022 г.

Дата составления отчета: 10 февраля 2025 года

Место составления отчета: г. Усть-Каменогорск

Место нахождения аудиторской организации: г. Усть-Каменогорск, ул. Добролюбова, 34/2, офис 43

Тел: +7 776 017 93 39

3. Бухгалтерский баланс

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Бухгалтерский баланс отчетный период 2024 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
по состоянию на «31» декабря 2024 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	010	4	6 892 901	89 195
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	5	4 987 121	0
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		0	0
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		0	0
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		0	0
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		158	158
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6	2 645 667	20 839 109
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		0	0
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		0	0
Текущий подоходный налог	019		0	0
Запасы	020		70	1 142
Биологические активы	021		0	0
Прочие краткосрочные активы	022	7	971	2 684
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100		14 526 888	20 932 288
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		0	0
II. Долгосрочные активы:				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	8	230 615	196 850
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		0	0
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		0	0
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		0	0
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		0	0
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		0	0
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		0	0

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		0	0
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		0	0
Инвестиционное имущество	120		0	0
Основные средства	121	9	20 845	25 883
Активы в форме права пользования	122	10	9 607	10 009
Биологические активы	123		0	0
Разведочные и оценочные активы	124		0	0
Нематериальные активы	125	11	364 422	70 804
Отложенные налоговые активы	126	12	305	0
Прочие долгосрочные активы	127		0	0
<i>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</i>	<i>200</i>		<i>625 794</i>	<i>303 546</i>
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			15 152 682	21 235 834
Обязательства и капитал	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства:				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		0	0
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		0	0
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		0	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	13	0	1 300 000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	14	1 565	13 062
Краткосрочные оценочные обязательства	215	15	2 353	2 243
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		122 217	521 098
Вознаграждения работникам	217		0	0
Краткосрочная задолженность по аренде	218	16	18	15
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		0	0
Государственные субсидии	220		0	0
Дивиденды к оплате	221	17	0	223
Прочие краткосрочные обязательства	222	18	513 552	2 211 163
<i>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</i>	<i>300</i>		<i>639 705</i>	<i>4 047 804</i>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		0	0
IV. Долгосрочные обязательства:				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		0	0
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		0	0
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		0	0
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		0	0
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		0	0
Долгосрочные оценочные обязательства	315		0	0
Отложенные налоговые обязательства	316	12	0	15 086
Вознаграждения работникам	317		0	0
Долгосрочная задолженность по аренде	318	19	10 213	10 231

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		0	0
Государственные субсидии	320		0	0
Прочие долгосрочные обязательства	321		0	0
<i>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</i>	<i>400</i>		<i>10 213</i>	<i>25 317</i>
V. Капитал:		20		
Уставный (акционерный) капитал	410		1 581 864	1 581 864
Эмиссионный доход	411		3 384	3 384
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		0	0
Компоненты прочего совокупного дохода	413		0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		13 189 484	15 849 433
Прочий капитал	415		(271 968)	(271 968)
<i>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</i>	<i>420</i>		<i>14 502 764</i>	<i>17 162 713</i>
Доля неконтролирующих собственников	421		0	0
<i>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</i>	<i>500</i>		<i>14 502 764</i>	<i>17 162 713</i>
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			15 152 682	21 235 834

Директор

Рубцов Сергей Николаевич
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Прудецкая Татьяна Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)
(подпись)

4. Отчет о прибылях и убытках

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2024 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №2-ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	21	16 520 037	21 836 995
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011		0	0
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012		16 520 037	21 836 995
Расходы по реализации	013		0	0
Административные расходы	014	22	167 063	166 791
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020		16 352 974	21 670 204
Финансовые доходы	021	23	3 033 277	471 420
Финансовые расходы	022	24	2 911 408	7 609
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		0	0
Прочие доходы	024	25	95	23 937
Прочие расходы	025	26	2 402	180
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		16 472 536	22 157 772
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	27	-3 283 052	-4 435 223
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200		13 189 484	17 722 549
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		0	0
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300		13 189 484	17 722 549
собственников материнской организации			-	-
долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440):	400		0	0
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		0	0

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		0	0
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		0	0
хеджирование денежных потоков	413		0	0
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		0	0
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		0	0
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		0	0
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		0	0
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		0	0
<i>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</i>	<i>420</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		0	0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		0	0
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		0	0
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		0	0
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		0	0
<i>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)</i>	<i>440</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500		13 189 484	17 722 549
Общий совокупный доход, относимый на:				
собственников материнской организации			-	-
долю неконтролирующих собственников			-	-
Прибыль на акцию:	600	28	0,834	1,120
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

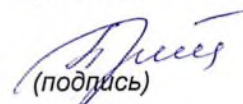
Директор

Рубцов Сергей Николаевич
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер

Прудецкая Татьяна Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати



5. Отчет о движении денежных средств

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2024 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	36 789 753	5 279 088
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	36 696 761	4 943 989
прочая выручка	012	0	0
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	421	252
поступления по договорам страхования	014	0	0
полученные вознаграждения	015	91 540	306 406
прочие поступления	016	1 031	28 441
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	7 553 771	4 483 222
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	63 926	44 244
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	46 426	47 982
выплаты по оплате труда	023	62 482	55 327
выплата вознаграждения	024	2 092	58
выплаты по договорам страхования	025	0	0
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	7 365 850	4 316 052
прочие выплаты	027	12 995	19 559
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	29 235 982	795 866
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	6 681 496	2 010 100
в том числе:			
реализация основных средств	041	0	0
реализация нематериальных активов	042	0	0

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.

реализация других долгосрочных активов	043	0	0
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	0	0
реализация долговых инструментов других организаций	045	0	0
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	0	0
изъятие денежных вкладов	047	0	10 100
реализация прочих финансовых активов	048	0	0
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	0	0
полученные дивиденды	050	0	0
полученные вознаграждения	051	0	0
прочие поступления	052	6 681 496	2 000 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	11 969 400	72 970
в том числе:			
приобретение основных средств	061	0	345
приобретение нематериальных активов	062	293 618	70 804
приобретение других долгосрочных активов	063	0	0
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	0	0
приобретение долговых инструментов других организаций	065	0	0
приобретение контроля над дочерними организациями	066	0	0
размещение денежных вкладов	067	0	0
выплата вознаграждения	068	0	0
приобретение прочих финансовых активов	069	0	0
предоставление займов	070	11 675 782	1 821
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	0	0
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	0	0
прочие выплаты	073	0	0
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-5 287 904	1 937 130
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	1 150 000	1 300 000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	0	0
получение займов	092	1 150 000	1 300 000
полученные вознаграждения	093	0	0
прочие поступления	094	0	0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	18 294 372	6 169 281
в том числе:			
погашение займов	101	2 450 014	820
выплата вознаграждения	102	0	0
выплата дивидендов	103	15 844 358	6 168 461
выплаты собственникам по акциям организации	104	0	0
прочие выбытия	105	0	0
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-17 144 372	-4 869 281
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	0	0
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	0	4 222

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.

6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	6 803 706	-2 132 063
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	89 195	2 221 258
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	6 892 901	89 195

Директор

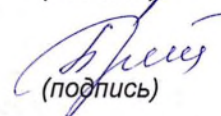


Рубцов Сергей Николаевич
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер

Павлецкая Татьяна Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати

6. Отчет об изменениях в капитале

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2024 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: №5-ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 581 864	3 384	0	0	4 296 558	-212 690	5 669 116
Изменение в учетной политике	011	0	0	0	0	0	0	0
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	1 581 864	3 384	0	0	4 296 558	-212 690	5 669 116
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	0	0	0	0	17 722 549	0	17 722 549
Прибыль (убыток) за год	210	0	0	0	0	17 722 549	0	17 722 549
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	0	0	0	0	0	0	0
переоценка долевого финансового инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	0	0	0	0	0	0	0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	0	0	0	0	0	0	0

[illegible]

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 г.

Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	0	0	0	0	0	13 189 484	0	0	13 189 484
Прибыль (убыток) за год	610	0	0	0	0	0	13 189 484	0	0	13 189 484
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	0	0	0	0	0	0	0	0	0
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	0	0	0	0	0	0	0	0	0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	0	0	0	0	0	0	0	0	0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	0	0	0	0	0	0	0	0	0
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	0	0	0	0	0	0	0	0	0
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	0	0	0	0	0	0	0	0	0
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	0	0	0	0	0	0	0	0	0
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	0	0	0	0	0	0	0	0	0
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):	700	0	0	0	0	0	-15 849 433	0	0	-15 849 433
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:										
стоимость услуг работников		0	0	0	0	0	0	0	0	0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		0	0	0	0	0	0	0	0	0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Взносы собственников	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Выпуск долевого инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Выплата дивидендов	715	0	0	0	0	-15 849 433	0	0	-15 849 433
Прочие распределения в пользу собственников	716	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие операции с собственниками	717	0	0	0	0	0	0	0	0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля	718	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие операции	719	0	0	0	0	0	0	0	0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 581 864	3 384	0	0	13 189 484	(271 967)	0	14 502 765

Директор

Рубцов Сергей Николаевич
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Врудацкая Татьяна Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

 (подпись)

7. Примечания к финансовой отчетности

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Акционерное общество «Бухтарминская ГЭС» (далее – АО, Общество, Компания) учреждено постановлением Восточно-Казахстанского территориального комитета по управлению государственным имуществом № 1053 от 19 декабря 1996 года «О создании акционерного общества «Бухтарминская ГЭС», выделяемого из состава реорганизуемого АО «Алтайэнерго».

Первоначально регистрация АО в качестве юридического лица была произведена 20.12.1996 г. Последняя перерегистрация Общества осуществлена 16.06.2008 г., о чем Министерством Юстиции Республики Казахстан в лице Департамента юстиции Восточно-Казахстанской области выдано Свидетельство № 108-1917-13-АО, присвоен БИН 961240000147.

Единственным акционером Общества, владеющим всеми простыми голосующими акциями, является АО «Самрук-Энерго» (материнская компания). Компанией, обладающей конечным контролем, является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына». Конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Республики Казахстан. Консолидированную финансовую отчетность представляет АО «Самрук-Энерго».

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан (далее – РК), 070825, Восточно-Казахстанская область, район Алтай, г. Серебрянск, ул. Графтио, 5. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 25.12.1996 г., является плательщиком НДС с 28.01.2002 г. (свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость от 16.01.2013 г., серия 18001, № 0004513).

Основными видами деятельности АО «Бухтарминская ГЭС» согласно Уставу являются:

- аренда и управление собственной недвижимостью;
- аренда прочих машин, оборудования и материальных средств.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательными актами РК, Общество может заниматься только при наличии соответствующей лицензии.

В связи с передачей имущественного комплекса АО в аренду, всеми лицензиями и другими документами, необходимыми для ведения деятельности, владеет арендатор – ТОО «Казцинк».

Управление АО «Бухтарминская ГЭС» осуществляется следующими органами Общества:

- высший орган – Общее собрание акционеров (акционер, владеющий всеми голосующими акциями);
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Директор.

Сфера полномочий Общего собрания, Совета директоров и Директора определяется законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

Общество не имеет долей участия в других компаниях.

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется в программе «1С: Предприятие 8.3».

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и представлена в форматах финансовых отчетов, утвержденных Приказом МФ РК № 404 от 28.06.2017 г.

Основы представления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, поскольку в данной валюте в основном выражаются цены на оказываемые услуги, оцениваются материальные, трудовые и прочие затраты.

Валютой представления отчетности также является казахстанский тенге.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Компания не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления, за исключением отчета о движении денежных средств. Согласно принципу начисления операции и события признаются в учете и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а не по мере поступления или выплаты денежных средств.

Использование оценок и допущений

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но не вступившие в силу

На дату утверждения финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты:

1) МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменяющий МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Документ вступает в силу с 1 января 2027 года (с пересчетом сравнительной информации).

Стандарт не оказывает влияния на признание и оценку статей в финансовой отчетности.

Цель разработки стандарта – повысить качество представления финансовой информации всех организаций, применяющих МСФО.

Вводится единая структура отчета о прибылях и убытках, которая включает три категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые, а также новые промежуточные итоги.

В отдельном примечании требуется раскрывать информацию о финансовых коэффициентах эффективности.

Кроме того, стандарт устанавливает усовершенствованные требования к группировке информации и ее раскрытию в примечаниях. Более четко регламентируется порядок отделения информации, представляемой в первичных финансовых отчетах, от информации, представляемой в примечаниях.

Компания не имеет намерения применить МСФО (IFRS) 18 досрочно.

2) МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации», вступающий в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027

года. Данный МСФО упрощает и сокращает раскрытия информации, которую требуется готовить на уровне отдельной дочерней организации.

Стандарт не применим Компанией в связи с тем, что она является организацией публичного интереса.

3) Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, вступающие в силу с 1 января 2026 года, которые Компания не планирует применять досрочно.

Также была внесена поправка в МСФО (IAS) 21, вступающая в силу с 1 января 2025 года. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3 Основные принципы учетной политики

Учетная политика Общества составлена в соответствии с требованиями МСФО.

Ниже следует краткий обзор основных принципов учетной политики.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев.

Депозиты с первоначальным сроком погашения свыше трех месяцев, которые Общество может отозвать в любое время с сохранением права получения практически всей суммы ранее начисленных процентов, также признаются как денежные эквиваленты, поскольку такие депозиты легко конвертируются в определенные суммы денежных средств с незначительным риском изменения их стоимости. Часть депозита, относящаяся к неснижаемому остатку, не соответствует определению денежных эквивалентов.

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, представляются обособленно от денежных средств, доступных для использования.

Ценные бумаги, приобретенные по сделкам с обязательством обратной продажи (обратное РЕПО), которые фактически обеспечивают Обществу доходность кредитора, отражаются как «Средства в банках», «Займы выданные» или «Финансовые активы» в зависимости от контрагента. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа признается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия договора обратного РЕПО по методу эффективной процентной ставки (кроме краткосрочных договоров).

Дебиторская задолженность

В финансовой отчетности дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная, когда предполагается, что она будет оплачена в течение года или операционного цикла, если его продолжительность более года.

Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Запасы

Общество использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению запасов на балансовых счетах.

Списание используемых или реализуемых запасов производится по методу ФИФО.

На конец каждого отчетного периода Компанией при необходимости создается резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации и возможные потери.

Основные средства

Первоначальное признание основного средства происходит по себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

После первоначального признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Основанием для увеличения первоначальной стоимости является расчет, подтверждающий эффект улучшений и экономические выгоды.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Износ начисляется производственным или прямолинейным методом для каждой отдельной группы основных средств в течение срока полезной службы.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был передан в эксплуатацию.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основного средства в группу активов, предназначенных для продажи.

Основные средства амортизируются в течение следующих сроков полезной службы:

- Здания и сооружения – от 8 до 100 лет;
- Машины и оборудование, транспортные средства – от 2 до 50 лет;
- Прочие – от 3 до 20 лет.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года (31 декабря).

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения.

Общество использует прямолинейный метод для амортизации нематериальных активов.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива представляет собой сумму затрат, понесенных с даты, когда нематериальный актив впервые отвечает критериям признания.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

Общество ежегодно оценивает возмещаемую стоимость нематериальных активов, еще не доступных для использования.

Финансовые инструменты

К финансовым активам относятся денежные средства, долевые инструменты (акции) других компаний, торговая дебиторская задолженность и др. Финансовыми обязательствами являются торговая кредиторская задолженность, обязательства по финансовой аренде и др.

Не являются финансовыми инструментами: запасы, основные средства, нематериальные активы, предварительно оплаченные расходы, а также обязательства и активы недоговорного характера (налоги, резервы и т.д.).

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем балансе только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

Покупка и продажа финансовых активов на стандартных условиях осуществляется с использованием учета по дате заключения сделки. Все другие операции по приобретению признаются, когда Общество становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

При первоначальном признании финансовый инструмент оценивается по справедливой стоимости, включая прямые затраты по сделке (кроме затрат для финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток).

Общество использует следующий порядок учета для выданных беспроцентных займов (в т.ч. финансовой помощи):

- при первоначальном признании такие займы отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, определяемой как дисконтированная стоимость всех денежных потоков по займу с использованием среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта, обеспечение);
- при этом разница между номинальной стоимостью займа и определенной справедливой стоимостью относится на финансовые расходы в случае предоставления займа сторонней организации, в капитал (на всю сумму дисконта) в случае предоставления займа материнской организации.

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

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех предусмотренных договором денежных потоков (бизнес-модель определяется руководством Общества); и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв на обесценение по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился.

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

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

поскольку по данным финансовым активам резерв оценивается в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

При оценке резерва Компания принимает во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

Общество признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на каждую отчетную дату.

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

Вознаграждения работникам

Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием предприятия, трудовыми договорами и Трудовым кодексом РК.

В Компании разработаны Правила оплаты труда и премирования работников, а также Правила оказания социальной поддержки работникам.

Расходы на выплату вознаграждений в виде заработной платы, премий, компенсаций и т.п. признаются текущими затратами на основе метода начисления в течение отчетного периода.

Обязательства Общества по пенсионному обеспечению перед работниками признаются посредством ежемесячного удержания 10% от начисленных персоналу доходов (ОПВ) и

погашаются путем перечисления удержанных сумм в накопительный пенсионный фонд. Помимо этого, работодатель обязан за счет собственных средств ежемесячно перечислять пенсионные взносы (ОПВР) согласно законодательству РК.

Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату (создает резерв по отпускам).

Для выполнения определенного вида работ и услуг в установленном законодательством порядке могут привлекаться лица, не состоящие в штатном расписании, с которыми заключается договор на оказание услуг с указанием вида работ, срока и размера оплаты.

Налог на прибыль

Расходы по корпоративному подоходному налогу (КПН) включают текущие расходы и отложенные расходы (доходы).

Текущие расходы по КПН представляют собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления отчетности, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Отложенный налоговый актив признается для вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли в будущем.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования актива.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Аренда

Операционная аренда

В случаях, когда активы сдаются Обществом на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход прямолинейным методом в течение всего срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод.

Активы, переданные в операционную аренду, отражаются в бухгалтерском балансе Компании в качестве основных средств либо инвестиционной собственности в зависимости от вида таких активов.

Учет операционной аренды со стороны арендатора аналогичен.

Финансовая аренда

В случаях, когда Общество является арендодателем по договору финансовой аренды, предусматривающему переход к арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, признается дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистой инвестиции в аренду (валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием ставки процента, подразумеваемой в договоре аренды).

Разница между валовой инвестицией в аренду и чистой инвестицией в аренду представляет собой незаработанный финансовый доход. Признание этого финансового дохода основывается

на графике, отражающем постоянную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя в финансовую аренду.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, приводя к уменьшению, как основной суммы задолженности, так и незаработанного финансового дохода.

Если Компания является арендатором по договору финансовой аренды, на дату начала аренды признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Арендное обязательство оценивается по дисконтированной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Они дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. В противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

После даты начала аренды актив в форме права пользования оценивается с применением модели учета по первоначальной стоимости, т.е. за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также с корректировкой на переоценку обязательства по аренде (например, в случае изменения срока аренды).

В отчете о движении денежных средств денежные оттоки, связанные с арендой, классифицируются следующим образом:

погашение основной суммы долга – в составе финансовой деятельности;

погашение процентов – в составе операционной деятельности;

платежи по краткосрочной аренде – в составе операционной деятельности.

Связанные стороны

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, соответствующие определению связанных сторон в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанными сторонами Компании признаны следующие:

- материнская компания – АО «Самрук-Энерго»;
- другие связанные стороны – АО «Усть-Каменогорская ГЭС», АО «Шульбинская ГЭС», ТОО «Energy Solutions Center», Forum Muider B.V., ООО «Ресурсэнергоуголь», АО «Алматинские электрические станции», ТОО «Энергия Семиречья», АО «Балхашская ТЭС», АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2», АО «Алатау Жарык Компаниясы», АО «Мойнакская ГЭС им. У.Д. Кантаева», АО «Шардаринская ГЭС», ТОО «АлматыЭнергоСбыт», ТОО «Samruk-Green Energy», ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова», ТОО «Богатырь Комир», ТОО «Первая ветровая электрическая станция», ТОО «Ereymentau Wind Power», ТОО «Казгидротехэнерго», Публичная компания Qazaq Green Power PLC;
- руководящий персонал Компании и материнской компании, их близкие родственники.

Информация об операциях между связанными сторонами и с участием связанных сторон приводится в Примечании 32.

4 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные инвестиции в операции обратного РЕПО	6 889 325	0
Денежные средства на брокерском счете	3 379	0
Денежные средства на текущих банковских счетах	146	955

Денежные средства в кассе	51	40
Денежные средства на сберегательных счетах	0	88 200
Итого:	6 892 901	89 195

Все денежные средства доступны для использования в операционной деятельности.

С марта 2023 года Компания начала инвестировать денежные средства на короткие сроки (несколько дней) в операции обратного РЕПО. Такие инвестиции соответствуют определению эквивалентов денежных средств. Расходы по сделке и брокерские услуги относятся на административные расходы (см. Прим. 22). Разница между ценой покупки и ценой продажи представляет собой финансовый доход (Прим. 23).

По состоянию на начало отчетного периода активных операций не было.

Депозиты на начало отчетного периода представлены одним депозитом овернайт (закрит в январе 2024 года). В течение отчетного периода Компания открывала аналогичные краткосрочные депозиты. Процентный доход по депозитам отражен в финансовых доходах (Прим. 23).

Компания не имеет депозитов на отчетную дату.

В течение отчетного периода было заключено трехстороннее соглашение о дополнительной предварительной авторизации электронных платежных документов между Компанией, АО «Народный Банк Казахстана» и материнской компанией АО «Самрук-Энерго».

Соглашение заключено в рамках внедрения физического кэш-пулинга в группе компаний АО «Самрук-Энерго», суть которого состоит в том, что счета членов группы рассматриваются как единый счет (мастер-счет).

5 Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Финансовая помощь, предоставленная материнской компании (кэш-пулинг)	4 987 121	0
Беспроцентные займы	13 939	12 865
Резерв на обесценение беспроцентных займов	(13 939)	(12 865)
Итого:	4 987 121	0

В связи с внедрением кэш-пулинга между Компанией и материнской компанией АО «Самрук-Энерго» было заключено соглашение об открытии реверсивной линии финансовой помощи № С-14 от 22.04.2024 года.

Условия соглашения:

заемщик – АО «Самрук-Энерго»;

лимит линии – 5 млрд. тенге;

срок займа – до 22.04.2025 года (1 год);

процентная ставка – 0,01% годовых.

Заем выдается траншами, различными суммами.

Компания не дисконтирует данную дебиторскую задолженность, поскольку сроки и суммы погашения основного долга и процентов по займу определить заранее невозможно.

Начисление процентов производится ежедневно на остаток основной суммы долга (по методу простых процентов). Начисленные за отчетный период проценты составили 156 тыс. тенге (включено в финансовые доходы, Прим. 23).

Задолженность частично погашалась материнской компанией в течение отчетного периода.

Беспроцентные займы представляют собой финансовую помощь, предоставленную АО «Усть-Каменогорская ГЭС» (сестринская компания) по соглашению о сотрудничестве № 2/СО от 12.05.2010 г.

По условию данного соглашения предоставленная финансовая помощь подлежит возврату после начала осуществления дебитором производственной деятельности.

Срок действия соглашения закончился 31.12.2020 года, после чего был продлен до 31.12.2024 года, т.к. дебитор не осуществляет операционную деятельность и, следовательно, не располагает денежными средствами для погашения долга перед Компанией.

В данный момент рассматривается вопрос о продлении соглашения до 31.12.2025 года.

Заем учитывается по амортизированной стоимости. Доход по займу, начисленный в прошлом и отчетном периодах, включен в финансовые доходы (Прим. 23).

Резерв на обесценение беспроцентных займов оценен в сумме ожидаемых кредитных убытков согласно требованиям МСФО (IFRS) 9. Резерв равен полной сумме дебиторской задолженности, поскольку Компания считает данную задолженность кредитно-обесцененной.

Оценка резерва производится на каждую отчетную дату. Изменение резерва в течение периода отражено по статьям «Финансовые доходы» и «Финансовые расходы» (Прим. 23 и 24).

В январе 2024 года вышло определение специализированного межрайонного экономического суда о возбуждении гражданского дела в отношении АО «Усть-Каменогорская ГЭС» и признании его банкротом. Назначен временный управляющий.

В настоящее время идет судебное разбирательство, окончательное решение еще не вынесено.

Компания не делала никакие корректировки по дебиторской задолженности АО «Усть-Каменогорская ГЭС», т.к. данная задолженность не оказывает влияния на валюту баланса.

6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (аренда)	2 645 667	20 840 571
Резерв на обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	(1 462)
Итого:	2 645 667	20 839 109

26 июня 1997 года Компания заключила договор аренды имущественного комплекса АО «Бухтарминская ГЭС». Арендатором является ТОО «Казцинк». По окончании срока аренды комплекс возвращается арендодателю.

Поскольку договор предусматривал передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, аренда была признана в учете Компании как финансовая.

Срок аренды закончился в июне 2023 года.

Постановлением Правительства РК № 494 от 26.06.2023 года было получено разрешение совершить сделку по обременению правами третьих лиц имущественного комплекса АО «Бухтарминская ГЭС» путем передачи в долгосрочную аренду.

26 декабря 2023 года сторонами было подписано дополнительное соглашение к договору аренды имущественного комплекса о продлении срока действия договора до 31 декабря 2023 года, включительно, а в части взаиморасчетов – до полного исполнения сторонами своих обязательств. Кроме того, стороны определили, что с 1 июля 2022 года действует новая формула расчета ежемесячной арендной платы (без учета НДС): произведение коэффициента 2 916 667 и курса доллара США к тенге, установленного Национальным банком РК на дату выставления счета на оплату.

Разница между пересчитанной арендной платой и фактически выплаченными арендатором платежами за период, начиная с 1 июля 2022 года, подлежала оплате в срок не позднее 12 месяцев после даты подписания дополнительного соглашения.

В дебиторскую задолженность на начало отчетного периода включены все начисления, вытекающие из данного дополнительного соглашения.

Задолженность по разнице была полностью погашена в течение отчетного периода.

На момент утверждения данной финансовой отчетности новый договор между сторонами не заключен, а арендатор продолжает пользоваться имущественным комплексом.

Ведутся переговоры.

Аренда отражается в учете по типу операционной.

Всего доход по аренде, начисленный в отчетном периоде по данному дебитору, составил 16 518 223 тыс. тенге (см. выручку, Прим. 21).

Резерв на обесценение дебиторской задолженности по аренде был оценен в сумме ожидаемых кредитных убытков согласно требованиям МСФО (IFRS) 9. Изменение резерва в течение периода отражено по статьям «Финансовые доходы» и «Финансовые расходы» (Прим. 23 и 24). На отчетную дату резерв полностью восстановлен, т.к. задолженность по дополнительному соглашению была погашена.

7 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге		
Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные авансы выданные	764	191
Краткосрочные расходы будущих периодов	207	91
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	0	2 402
Итого:	971	2 684

8 Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

тыс. тенге		
Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочные облигации	231 400	200 625
Резерв на обесценение облигаций	(4 326)	(3 775)
Беспроцентная ссуда работнику	3 541	0
Итого:	230 615	196 850

В 2018 году Компания приобрела облигации, выпущенные АО «Цеснабанк» (теперь – First Heartland Jusan Bank), уплатив 750 322 тыс. тенге. Условия данной сделки представлены в следующей таблице:

Количество приобретенных облигаций	748 363 шт.
Номинальная стоимость 1 шт.	1 000 тенге
Номинальная ставка	0,1%
Период обращения	15.10.2018 – 15.10.2033 гг.
Периодичность выплаты процентов	ежегодно
Погашение основного долга	в конце срока

Облигации первоначально были отражены в учете по справедливой стоимости, оцененной как дисконтированная стоимость всех будущих денежных поступлений с использованием рыночной ставки 15%.

Компания не планирует продажу облигаций (полностью или частично) до наступления срока их погашения. Облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доход по процентам начисляется ежемесячно.

Проценты к получению, начисленные по номинальной ставке, равны 158 тыс. тенге и отражены в статье баланса «Прочие краткосрочные финансовые активы».

Общий финансовый доход по облигациям, начисленный за период, отражается по статье «Финансовые доходы» (Прим. 23).

В отчетном периоде по облигациям был получен очередной платеж по процентам в сумме 748 тыс. тенге.

Резерв на обесценение облигаций оценен в сумме ожидаемых кредитных убытков согласно требованиям МСФО (IFRS) 9. Оценка резерва производится на каждую отчетную дату.

Изменение резерва в течение периода отражено по статье «Финансовые расходы» (Прим. 24).

В отчетном периоде Компанией была предоставлена долгосрочная беспроцентная ссуда работнику в сумме 6 000 тыс. тенге сроком на 3 года. Ссуда погашается равными долями ежемесячно путем удержания из заработной платы.

При первоначальном признании дебиторская задолженность была отражена по справедливой стоимости, определенной как дисконтированная стоимость всех будущих платежей с использованием рыночной ставки 21,5%.

Разница между номинальной стоимостью ссуды и справедливой стоимостью была отнесена на финансовые расходы (Прим. 24).

Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовый доход начисляется ежемесячно (Прим. 23).

9 Основные средства

тыс. тенге

Показатели	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Основные средства, всего, в т.ч.:	20 845	25 883
Первоначальная стоимость:	27 503	27 580
- земля	19	19
- здания и сооружения	4 083	4 083
- машины и оборудование	2 863	2 863
- транспортные средства	19 700	19 700
- прочие основные средства	838	915
Накопленный износ:	(6 658)	(1 697)
- земля	-	-
- здания и сооружения	(283)	(83)
- машины и оборудование	(2 014)	(1 206)
- транспортные средства	(3 940)	0
- прочие основные средства	(421)	(408)

Изменение первоначальной стоимости (тыс. тенге):

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
На 01.01.2024	19	4 083	2 863	19 700	915	27 580
Выбытие ОС	0	0	0	0	(77)	(77)
На 31.12.2024	19	4 083	2 863	19 700	838	27 503

Изменение износа (тыс. тенге):

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
На 01.01.2024	-	(83)	(1 206)	0	(408)	(1 697)
Начисление	-	(200)	(808)	(3 940)	(90)	(5 038)
Списание в связи с выбытием ОС	-	0	0	0	77	77
На 31.12.2024	-	(283)	(2 014)	(3 940)	(421)	(6 658)

В отчетном периоде были списаны полностью самортизированные основные средства, которые больше не используются Компанией.

Износ по всем группам основных средств начисляется прямолинейным методом.

Амортизационные расходы представлены в отчете о прибылях и убытках по статье «Административные расходы» (Прим. 22).

Признаки обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлены.

Ограничений в распоряжении имуществом по состоянию на 31.12.2024 года Компания не имеет.

10 Активы в форме права пользования

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Земельные участки	9 607	10 009
в том числе:		

Первоначальная стоимость	10 042	10 042
Накопленная амортизация	(435)	(33)

В ноябре 2023 года были заключены новые договоры аренды земельных участков сроком на 25 лет с ГУ «Отдел сельского хозяйства, земельных отношений и предпринимательства района Алтай».

Активы в форме права пользования амортизируются прямолинейным методом в течение установленного срока аренды.

Расходы по амортизации арендных активов включены в административные расходы (Прим. 22).

Признаков обесценения арендных активов на отчетную дату не выявлено.

Соответствующие арендные обязательства отражаются в статьях баланса «Краткосрочная задолженность по аренде» (Прим. 16) и «Долгосрочная задолженность по аренде» (Прим. 19).

Обязательства учитываются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовые расходы начисляются ежемесячно (Прим. 24).

Также Компания является арендатором по договорам краткосрочной аренды офисов и административного здания (см. административные расходы, Прим. 22).

11 Нематериальные активы

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Расходы по разработке предварительного ТЭО проекта	364 422	70 804
Итого:	364 422	70 804

В 2023 году материнской компанией АО «Самрук-Энерго» было принято решение о разработке предварительного технико-экономического обоснования (далее – ТЭО) проекта «Строительство Семипалатинской ГЭС на р. Иртыш мощностью свыше 300 МВт».

Финансирование разработки решено осуществить за счет средств АО «Бухтарминская ГЭС».

В декабре 2023 года Компанией был заключен договор на разработку предварительного ТЭО вышеуказанного проекта.

Общая сумма договора составила 408 153 тыс. тенге, в т.ч. НДС. Оплата производилась частями.

Разработка завершена в конце 2024 года, документация предоставлена.

Руководство считает, что все критерии для признания нематериального актива продолжают соблюдаться.

Поскольку актив еще не используется, руководство согласно требованиям МСФО (IAS) 36 провело проверку на обесценение по состоянию на отчетную дату. Обесценение не выявлено.

12 Отложенные налоговые активы и обязательства

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Отложенные налоговые активы по КПП	305	0
Отложенные налоговые обязательства по КПП	0	15 086

Отложенный налог рассчитан балансовым методом с применением ставки налога 20% к следующим временным разницам:

Временные разницы	тыс. тенге		
	Актив (обязательство) на конец отчетного периода	Актив (обязательство) на начало отчетного периода	Включено в расходы по КПП (Прим. 27)
1	2	3	4 (3-2)
По статьям:			
- основные средства	(3 819)	(4 702)	-883
- нематериальные активы	0	(14 161)	-14 161
- резерв на обесценение беспроцентных	2 788	2 573	-215

займов			
- резерв на обесценение облигаций	865	755	-110
- резерв по отпускам работников	471	449	-22
Итого:	305	(15 086)	-15 391

13 Прочие краткосрочные финансовые обязательства

тыс. тенге		
Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Беспроцентная финансовая помощь от материнской компании	0	1 300 000
Итого:	0	1 300 000

В декабре 2023 года после подписания дополнительного соглашения к договору аренды имущественного комплекса (см. Прим. 6) Компания доначислила доход за период, начиная с 1 июля 2022 года. В связи с этим возникла необходимость представления дополнительного расчета авансовых платежей по КПН.

Из-за нехватки собственных оборотных средств Компания обратилась к материнской компании АО «Самрук-Энерго» в рамках действующего соглашения об открытии реверсивной линии финансовой помощи с просьбой выдать финансовую помощь на следующих условиях:

сумма транша – 1 300 000 тыс. тенге;

срок займа по траншу – до 22.02.2024 года;

тип – возобновляемый и реверсивный;

погашение основного долга – единовременно в конце срока.

Полученная финансовая помощь была признана краткосрочной, поэтому не дисконтировалась. Компания полностью погасила данную задолженность в феврале 2024 года.

После этого между Компанией и АО «Самрук-Энерго» было заключено новое соглашение № С-5 от 22.02.2024 года на сумму займа 1 150 000 тыс. тенге под 0,01% годовых.

Компания полностью погасила данный заем вместе с процентами в марте 2024 года.

Проценты, начисленные за февраль-март, составили 5 тыс. тенге (см. финансовые расходы, Прим. 24).

14 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге		
Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 565	817
Внесенное подрядчиком обеспечение по договору на разработку предварительного ТЭО проекта (<u>Прим. 11</u>)	0	12 245
Итого:	1 565	13 062

15 Краткосрочные оценочные обязательства

тыс. тенге		
Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Резерв по отпускам работников	2 353	2 243
Итого:	2 353	2 243

Движение по резерву в течение отчетного периода (тыс. тенге):

На начало отчетного периода	2 243
Начисление отпускных за счет резерва	(7 360)
Доначисление резерва	7 470
На конец отчетного периода	2 353

16 Краткосрочная задолженность по аренде

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Текущая часть обязательств по финансовой аренде земельных участков (см. Прим. 10)	18	15
Итого:	18	15

17 Дивиденды к оплате

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам (привилегированные акции)	0	223
Итого:	0	223

Невостребованные дивиденды были переведены на хранение в депозитарий.

18 Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	513 552	2 211 163
Итого:	513 552	2 211 163

Обязательства по налогу на добавленную стоимость представляют собой текущий налог за 4 квартал, подлежащий уплате в срок, установленный налоговым законодательством РК (просроченной задолженности нет).

19 Долгосрочная задолженность по аренде

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде земельных участков (см. Прим. 10)	10 213	10 231
Итого:	10 213	10 231

20 Капитал

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Акционерный капитал	1 581 864	1 581 864
- простые акции	1 523 678	1 523 678
- привилегированные акции	58 186	58 186
Эмиссионный доход	3 384	3 384
Нераспределенная прибыль отчетного года	13 189 484	15 849 433
Прочий капитал	(271 968)	(271 968)
Итого:	14 502 764	17 162 713

Акционерный капитал

Вид акций	Номинал акции (тенге)	Количество акций (шт.)	Номинальная стоимость (тенге)	Процент от общего количества
1	2	3	4 (2x3)	5
Простые	100	15 236 780	1 523 678 000	96,3%



Привилегированные	100	581 860	58 186 000	3,7%
Всего		15 818 640	1 581 864 000	100,0%

Общее количество объявленных и выпущенных акций составляет 15 818 640 штук.

Акционерный капитал оплачен полностью.

Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 10 тенге на 1 акцию.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход возник в 2012 году при продаже ранее выкупленных собственных привилегированных акций по цене выше номинальной стоимости.

Нераспределенная прибыль

Сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.2024 года составило 13 189 484 тыс. тенге, в том числе:

- сальдо нераспределенной прибыли на начало периода – 15 849 433 тыс. тенге;
- прибыль за год – 13 189 484 тыс. тенге;
- дивиденды – (15 849 433) тыс. тенге.

Дивиденды были объявлены по итогам проведения годового общего собрания акционеров 23 мая 2024 года:

- дивиденды по простым акциям – 15 197 541 тыс. тенге;
- дивиденды по привилегированным акциям – 651 892 тыс. тенге.

Сумма дивиденда в расчете на 1 акцию: 1 120,36 тенге.

Прочий капитал

Прочий капитал возник в 2022 году при первоначальном признании и последующем продлении соглашения о беспроцентной финансовой помощи, выданной материнской компании.

21 Выручка от реализации товаров, работ и услуг

Статья доходов	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Доход по финансовой аренде (Прим. 6)	16 518 223	21 835 269
Доход по операционной аренде	1 814	1 726
Итого:	16 520 037	21 836 995

22 Административные расходы

Статья расходов	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда (в т.ч. материальная помощь)	69 069	62 428
Добровольный целевой взнос в КЭА (см. Прим. 32)	37 143	37 143
Услуги по гражданско-правовым договорам	13 101	14 986
Резерв по отпускам	7 470	5 055
Налоги и другие платежи в бюджет	5 561	5 186
Сопровождение и обновление программ	5 307	4 353
Амортизация основных средств	5 038	1 324
Охранные услуги	3 804	3 200
Консультационные и аудиторские услуги	2 841	2 827
Социальные отчисления, ОПВР, отчисления на ОСМС	2 835	1 780
Эксплуатация автомобилей	1 802	2 431

Коммунальные расходы	1 547	1 286
Услуги связи	1 541	1 530
Аренда офисов и здания	1 510	1 826
Ремонт основных средств	1 289	1 222
Брокерские услуги	1 169	6 368
ГСМ	1 073	1 220
Командировочные расходы	689	1 715
Амортизация активов в форме права пользования	402	692
Пеня по КПН	0	4 580
Услуги адвоката (представление интересов Компании в суде)	0	3 000
Прочие расходы	3 872	2 639
Итого:	167 063	166 791

23 Финансовые доходы

	тыс. тенге	
Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от операций обратного РЕПО (Прим. 4)	74 744	131 896
Финансовый доход по облигациям (Прим. 8)	31 524	27 346
Начисленные проценты по депозитам	18 880	200 755
Доход по беспроцентным займам (Прим. 5)	3 158	1 559
Доход по финансовой помощи материнской компании (Прим. 5)	156	92 911
Доходы от восстановления убытка от обесценения финансовых активов:	2 904 815	16 953
- резерв на обесценение дебиторской задолженности по аренде	2 903 337	0
- резерв на обесценение беспроцентных займов	1 478	1 238
- резерв на обесценение беспроцентной финансовой помощи материнской компании	0	10 000
- резерв на обесценение денежных средств	0	5 715
Итого:	3 033 277	471 420

24 Финансовые расходы

	тыс. тенге	
Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Дисконтирование беспроцентных займов (Прим. 5 и 8)	4 339	1 736
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде (Прим. 10)	2 087	261
Расходы на выплату процентов по финансовой помощи, полученной от материнской компании (Прим. 13)	5	0
Расходы на обесценение финансовых активов:	2 904 977	5 612
- резерв на обесценение дебиторской задолженности по аренде	2 901 874	757
- резерв на обесценение беспроцентных займов	2 552	2 883
- резерв на обесценение облигаций	551	479
- резерв на обесценение денежных средств	0	1 493
Итого:	2 911 408	7 609

25 Прочие доходы

	тыс. тенге	
Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Компенсация затрат на дефектацию корпуса судна	95	0

Дооценка основных средств	0	23 700
Списание обязательства по аренде	0	215
Возвраты из бюджета	0	22
Итого:	95	23 937

26 Прочие расходы

тыс. тенге		
Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Списание неиспользованных налоговых активов	2 402	0
Расходы по выбытию активов	0	180
Итого:	2 402	180

27 Расходы/доходы по подоходному налогу

тыс. тенге		
Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по КПН, начисленному согласно налоговому законодательству РК	(3 298 443)	(4 411 265)
Расходы/доходы по отложенному КПН, признанному согласно МСФО (Прим. 12)	15 391	(23 958)
Итого:	(3 283 052)	(4 435 223)

28 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана следующим образом:

тыс. тенге			
№ п/п	Показатель	За отчетный период	За предыдущий период
1	Чистая прибыль за год	13 189 484	17 722 549
2	Дивиденды по привилегированным акциям	485 151	651 892
3	Прибыль за вычетом дивидендов по привилегированным акциям (1-2)	12 704 333	17 070 657
4	Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года (шт.)	15 236 780	15 236 780
5	Прибыль на акцию (3:4)	0,834	1,120

Согласно принятой в Компании практике объявления дивидендов весь годовой чистый доход распределяется на выплату дивидендов, размер выплачиваемого дивиденда по привилегированной акции равен размеру дивиденда по простой акции.

По этой причине из чистой прибыли вычтены не объявленные дивиденды по привилегированным акциям, причитающиеся за год.

Величина акционерного капитала не менялась в течение каждого года.

Компания не имеет потенциальных простых акций.

29 Отчет о движении денежных средств

При подготовке отчета Компания использует прямой метод. Информация о движении денежных средств получена напрямую из учетных записей.

тыс. тенге		
Вид деятельности	За отчетный период	За предыдущий период
1. Операционная деятельность	29 235 982	795 866
2. Инвестиционная деятельность	(5 287 904)	1 937 130
3. Финансовая деятельность	(17 144 372)	(4 869 281)
Корректировка резерва на обесценение денежных средств	0	4 222

Итого увеличение (уменьшение)	6 803 706	(2 132 063)
-------------------------------	-----------	-------------

Существенный отток денежных средств по инвестиционной деятельности в отчетном периоде связан с предоставлением финансовой помощи материнской компании в рамках кэш-пулинга.

Отрицательные денежные потоки по финансовой деятельности обусловлены погашением финансовой помощи, предоставленной материнской компанией, и выплатой дивидендов.

Следующие выплаты денежных средств представлены на нетто-основе (за вычетом возвратов денежных средств): платежи поставщикам за товары и услуги, авансы выданные, платежи в бюджет, выплата дивидендов.

Существенных неденежных инвестиционно-финансовых операций в рассматриваемых периодах не было.

Отчет о движении денежных средств не включает движения денежных средств, связанные с размещением и изъятием денежных вкладов (депозитов), кроме неснижаемых остатков по депозитам свыше 3 месяцев.

Также отчет не включает движения денежных средств по операциям РЕПО (кроме полученных по ним процентов и уплаченных комиссий), т.к. эти инвестиции являются эквивалентами денежных средств.

30 Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

Показатели (по балансовой стоимости)	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Финансовые активы	14 756 462	21 125 312
Денежные средства и их эквиваленты	6 892 901	89 195
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 987 121	0
Прочие краткосрочные финансовые активы	158	158
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	2 645 667	20 839 109
Долгосрочные финансовые активы (облигации)	230 615	196 850
Финансовые обязательства	(11 796)	(1 323 308)
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0	(1 300 000)
Торговая кредиторская задолженность	(1 565)	(13 062)
Задолженность по финансовой аренде	(10 231)	(10 246)
Итого чистая позиция	14 744 666	19 802 004

Основные финансовые риски, с которыми может столкнуться Общество в ходе обычной деятельности, включают кредитный риск, рыночный риск и риск ликвидности.

Для снижения рисков в Компании разработана Политика управления рисками.

Кредитный риск

Компания придерживается политики безопасного инвестирования.

Методы уменьшения и контроля кредитного риска Общества включают установление лимитов на уровень принимаемого кредитного риска контрагентов, банков второго уровня.

Денежные средства (депозиты) размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью арендаторов. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения задолженности зависят от экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания имеет начисленные резервы на обесценение финансовых активов в сумме ожидаемых кредитных убытков:

- резерв на обесценение облигаций;

- резерв на обесценение выданных беспроцентных займов.

Рыночный риск

Для уменьшения и контроля рыночных рисков Компания осуществляет расчет уровня возможных потерь, применение инструментов хеджирования и диверсификации.

На отчетную дату Компания не имеет финансовых инструментов, будущие денежные потоки по которым подвержены колебаниям в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Компания не осуществляет экспортно-импортные операции и не имеет на отчетную дату финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте. По этой причине руководство считает, что отчетность не подвержена валютному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих финансовых обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Согласно Политике управления рисками устанавливаются лимиты на степень долговой нагрузки Общества.

Компания не испытывает финансовых затруднений и своевременно рассчитывается по своим финансовым обязательствам.

Торговая кредиторская задолженность Компании на отчетную дату представляет собой обычные начисления по счетам, выставленным в конце декабря.

31 Операционные риски

Налогообложение

Налоговая система РК характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений.

Компания признает обязательства по налогам в соответствии с применимым налоговым законодательством на основе наилучших оценок обязательств по налогам и сходным платежам.

В случае, когда применимое налоговое законодательство не содержит четких разъяснений по применению принципов налогообложения, тогда определение суммы налогов к уплате часто является предметом субъективного суждения со стороны соответствующих государственных органов, следовательно, может возникнуть существенная неопределенность.

Если результат возможных налоговых проверок будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего КПН, налогов, отличных от КПН, и отложенного налога в том периоде, в котором она будет выявлена.

Страхование

Для уменьшения рисков и согласно законодательству Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующие:

- национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны;
- жесткий валютный контроль;
- низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевого ценных бумаг.

Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

32 Сделки между связанными сторонами

В рассматриваемых периодах Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

- АО «Усть-Каменогорская ГЭС» (предоставление финансовой помощи) – Прим. 5;
- АО «Шульбинская ГЭС» (предоставление финансовой помощи);
- АО «Самрук-Энерго» (предоставление и получение финансовой помощи) – Прим. 5 и 13;
- ТОО «Energy Solutions Center» (приобретение услуг по технической поддержке веб-сайта).

Информация о представленных в отчетности суммах, относящихся к этим операциям:

тыс. тенге

Форма отчета	Статья	АО «Усть-Каменогорская ГЭС»		АО «Шульбинская ГЭС»		АО «Самрук-Энерго»		ТОО «Energy Solutions Center»	
		отчетный период	прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период	прошлый период
Бухгалтерский баланс	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 939	12 865	0	0	4 987 121	0	0	0
Бухгалтерский баланс	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – резерв на обесценение	(13 939)	(12 865)	0	0	0	0	0	0
Бухгалтерский баланс	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0	0	0	0	0	1 300 000	0	0
Бухгалтерский баланс	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	25	14
Отчет о прибылях и убытках	Административные расходы	0	0	0	0	0	0	250	149
Отчет о прибылях и убытках	Финансовые доходы (проценты и доход от восстановления резерва)	3 986	2 011	0	786	156	102 911	0	0
Отчет о прибылях и убытках	Финансовые расходы (проценты, расход от первоначального признания и признание/корректировка резерва)	5 284	3 832	0	786	5	0	0	0
Отчет о движении денежных средств	Платежи поставщикам за товары и услуги	0	0	0	0	0	0	268	153
Отчет о движении денежных средств	Выплата вознаграждения (стр. 24)	0	0	0	0	5	0	0	0
Отчет о движении денежных средств	Предоставление займов	1 297	1 821	0	0	11 668 484	0	0	0

Отчет о движении денежных средств	Прочие поступления (стр. 52) – возврат долга	0	0	0	0	6 681 496	2 000 000	0	0
Отчет о движении денежных средств	Получение займов	0	0	0	0	1 150 000	1 300 000	0	0
Отчет о движении денежных средств	Погашение займов	0	0	0	0	2 450 000	0	0	0

Также Компания имеет договор с ТОО «Самрук-Казына Контракт» (сестринская компания АО «Самрук-Энерго»), оказывающим услуги по предоставлению права пользования системой закупок. Оплата за услуги производится ежеквартально. Расходы за отчетный период составили 602 тыс. тенге, за прошлый период – 756 тыс. тенге (включено в административные расходы, Прим. 22).

В апреле 2023 года между Компанией, ОЮЛ «Казахстанская Электроэнергетическая Ассоциация» (далее – КЭА) и АО «Самрук-Энерго» был заключен договор о выделении добровольного целевого взноса, согласно которому Компания вносит в КЭА 74 286 тыс. тенге в качестве долевого финансирования разработки долгосрочной Стратегии развития отрасли электрической и тепловой энергии РК до 2035 года. Данный платеж имеет безвозмездный характер, а результаты проекта будут являться собственностью КЭА. Компания оплатила половину суммы в 2023 году, а оставшуюся половину в сумме 37 143 тыс. тенге – в 2024 году (включено в административные расходы, Прим. 22).

В отчетном периоде Компания заключила договор с ЧУ «Samruk Business Academy» (группа компаний Фонда «Самрук-Казына»), согласно которому произведена оплата за доступ к единой платформе онлайн-рекрутинга. Расходы составили 500 тыс. тенге (включено в административные расходы, Прим. 22).

33 Вознаграждение руководству

Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу предприятия, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте и штатном расписании, а также премий по результатам хозяйственной деятельности, отпускных и прочих начислений.

Суммы вознаграждений руководству: 2024 год – 13 120 тыс. тенге, 2023 год – 13 597 тыс. тенге.

34 Дата утверждения финансовой отчетности, события после отчетной даты

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – 13 января 2025 года.

По мнению руководства Компании, событий, оказывающих корректирующее влияние на данную финансовую отчетность, после 31 декабря 2024 года не произошло.

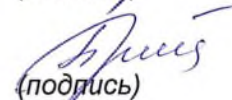
Директор

Рубцов Сергей Николаевич
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер

Грудецкая Татьяна Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати

