Товарищество
с ограниченной ответственностью
«Energy Solutions Center»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
и
Отчет независимого аудитора

Директор по аудиту
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
_____ О.И. Шмидт
9 февраля 2023 г.

Собственнику и Руководству ТОО «Energy Solutions Center»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Energy Solutions Center» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

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

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

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. Мы также 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 и 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор С. Рубанов
(квалификационное свидетельство № МФ-0000801, выдано 20 мая 2019 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2022 г.

	Примечание*	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	4	185,967	164,890
Нематериальные активы	5	14,098	1,727
Отложенные налоговые активы	19	7,213	3,547
Итого долгосрочные активы		**207,278**	**170,164**
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	6	7,593	10,405
Прочие краткосрочные активы	7	4,996	21,555
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	8	383,282	310,375
Денежные средства и их эквиваленты	9	5,757	12,537
Итого краткосрочные активы		**401,628**	**354,872**
Всего активы		**608,906**	**525,036**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	107,449	52,998
Нераспределенная прибыль		183,406	145,530
Итого собственный капитал		**290,855**	**198,528**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	11	60,715	115,428
Итого долгосрочные обязательства		**60,715**	**115,428**
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	12	9,832	8,404
Краткосрочные обязательства по аренде	11	59,874	47,744
Задолженность по налогам	13	68,501	59,987
Оценочные обязательства	14	57,290	46,814
Прочие краткосрочные обязательства	15	61,839	48,131
Итого краткосрочные обязательства		**257,336**	**211,080**
Всего собственный капитал и обязательства		**608,906**	**525,036**

* Прилагаемые примечания на страницах 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор — Г. А. Бегимов

Главный бухгалтер – начальник отдела бухгалтерского и налогового учета — И. Г. Сальменова

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	Примечание*	2022 г.	2021 г.
Выручка от оказания услуг	16	1,514,637	1,128,310
Себестоимость оказанных услуг	17	(1,127,244)	(757,547)
Валовая прибыль		**387,393**	**370,763**
Административные расходы	18	(257,311)	(291,537)
Доходы от выбытия основных средств, нетто		-	19,816
Прочие доходы (расходы), нетто		(1,151)	(1)
Финансовые доходы	9	1,810	-
Финансовые расходы	11	(17,623)	(21,461)
Прибыль до налогообложения		**113,118**	**77,580**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(40,339)	(42,677)
Итоговая прибыль за год		**72,779**	**34,903**
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Совокупный доход за год		**72,779**	**34,903**

* Прилагаемые примечания на страницах 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор — Г. А. Бегимов

Главный бухгалтер – начальник отдела бухгалтерского и налогового учета — И. Г. Сальменова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности	**88,323**	**41,764**
Поступление денежных средств, всего	**1,595,211**	**1,246,903**
в том числе:		
реализация услуг	1,588,553	1,243,032
вознаграждения по депозитам (Примечание 9*)	1,538	-
прочие поступления	5,120	3,871
Выбытие денежных средств, всего	**(1,506,888)**	**(1,205,139)**
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(90,906)	(104,851)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(12,673)	(2,410)
выплаты вознаграждения по договорам аренды (Примечание 11*)	(17,623)	(21,461)
выплаты по оплате труда	(1,120,208)	(855,968)
корпоративный подоходный налог	(40,984)	(39,584)
прочие налоги и платежи	(191,483)	(149,574)
прочие выплаты	(33,011)	(31,291)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	**(17,769)**	**(14,101)**
Поступление денежных средств, всего	**34,934**	**-**
в том числе:		
реализация основных средств	34,934	-
Выбытие денежных средств, всего	**(52,703)**	**(14,101)**
в том числе:		
приобретение основных средств	(38,257)	(13,531)
приобретение нематериальных активов	(14,446)	(570)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	**(77,334)**	**(21,671)**
Поступление денежных средств, всего	**152**	**-**
в том числе:		
взносы в уставный капитал (Примечание 10*)	152	-
Выбытие денежных средств, всего	**(77,486)**	**(21,671)**
в том числе:		
выплата основного долга по договорам аренды (Примечание 11*)	(42,583)	(17,667)
выплата дивидендов (Примечание 10*)	(34,903)	(4,004)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	**(6,780)**	**5,992**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**12,537**	**6,545**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**5,757**	**12,537**

* Прилагаемые примечания на страницах 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

В 2022 г. Компания получила основные средства в качестве вклада в уставный капитал в сумме 54,299 тыс. тенге.
В 2021 г. произошел прирост актива в форме права пользования в сумме 27,903 тыс. тенге.

Генеральный директор — Г. А. Бегимов

Главный бухгалтер – начальник отдела бухгалтерского и налогового учета — И. Г. Сальменова

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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01.01.2021 г.	**52,998**	**114,631**	**167,629**
Прибыль и итого совокупный доход за год	-	34,903	34,903
Дивиденды (Примечание 10*)	-	(4,004)	(4,004)
На 31.12.2021 г.	**52,998**	**145,530**	**198,528**
Взносы в уставный капитал (Примечание 10*)	54,451	-	54,451
Прибыль и итого совокупный доход за год	-	72,779	72,779
Дивиденды (Примечание 10*)	-	(34,903)	(34,903)
На 31.12.2022 г.	**107,449**	**183,406**	**290,855**

* Прилагаемые примечания на страницах 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор Г. А. Бегимов

Главный бухгалтер – начальник отдела бухгалтерского и налогового учета И. Г. Сальменова

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Energy Solutions Center» (далее - «Компания») учреждено 28 апреля 2016 г., в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
Юридический адрес и фактический адрес местонахождения Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, пр. Кабанбай батыра, 15А, блок Б.
Компания зарегистрирована Министерством юстиции г. Астаны, БИН 111140017558.
На отчетную дату и на дату подписания руководством данной финансовой отчетности единственным участником Компании является АО «Самрук-Энерго», местонахождение: г. Астана, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 15А, блок Б.
Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» является конечным участником Компании.

Виды деятельности
Компания осуществляет следующие виды деятельности:
- оказание транспортных услуг;
- оказание специализированного конторского обслуживания;
- оказание услуги по технической поддержке ИТ инфраструктуры и информационной безопасности.

Деятельность Компании в основном направлена на оказание услуг группе АО «Самрук-Энерго».

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

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии
Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).
Данная финансовая отчетность утверждена 10 февраля 2023 г.

Принцип непрерывной деятельности
Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности. При принятии такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

Принцип начисления
Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности
Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Если не указано иное, показатели данной финансовой отчетности округлены до тыс. тенге.
Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по официальному курсу, действующему на дату операции. Финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной

валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе, как доходы или расходы за период. Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств, сроку амортизации актива в форме права пользования, обесценению дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении таких оценок и допущений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются оценки и допущения.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, и накопленного убытка от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчётных сроков полезной службы активов, указанных ниже:

Категория основных средств	**Срок**
Транспортные средства	7 – 10 лет
Прочее	3 – 7 лет

Ликвидационная стоимость актива, сроки полезной службы и методы износа анализируются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного года.

Списание ранее признанных основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчёт о совокупном доходе за отчётный год, в котором было прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов. Срок службы нематериальных активов Компании оценивается порядка 3-5 лет.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируется и при необходимости пересматриваются Компанией, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение

оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках периода в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.
Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках периода, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Запасы
Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по средневзвешенному методу. Себестоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Финансовые инструменты
Основные подходы к оценке
Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:
к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.
Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.
Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по

долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный пред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.
Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Финансовые активы
Категории оценки.
Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9 классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу.
К финансовым активам Компании относится краткосрочная торговая дебиторская задолженность.

Бизнес-модель.
Бизнес-модель отражает способ, используемый Компании для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Характеристики денежных потоков.
Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные

договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов.
Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, временную стоимость денег и всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.
В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Списание финансовых активов.
Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.

Прекращение признания финансовых активов.
Компания прекращает признание финансовых активов, когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право

контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые обязательства
Категории оценки.
Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.
К финансовым обязательствам Компании относится торговая кредиторская задолженность.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.
Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых обязательств.
Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).
Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет
Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору, не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признается по справедливой стоимости и последствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.
Авансы поставщикам отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год. Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

Аренда
В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. На дату начала аренды Компания признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования.

Активы в форме права пользования
На дату начала аренды Компания оценивает активы в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в результате модификации договора аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Износ по активам в форме права пользования начисляется с использованием прямолинейного метода Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, то износ по активам в форме права пользования начисляется от даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае износ по активам в форме права пользования начисляется от даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Активы в форме права пользования также подлежат обесценению.

Обязательства по аренде
На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Компания дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо ставку привлечения дополнительных заемных средств, в случае затруднений в определении ставки по договору аренды.
После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и

- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Признание доходов и расходов

Выручка

Компания признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания анализирует заключаемые ею договоры предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары и услуги. Выручка отражается в размере цены сделки за минусом НДС. Выручка по услугам Компании признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Компания использует метод результатов для оценки степени выполнения услуг.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущие налоговые отчисления рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.

Отложенные налоги учитываются с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

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

Текущий и отложенный налоги отражаются в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

a) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
b) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

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

НДС к возмещению
НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Обязательства по пенсионному обеспечению, вносы на обязательное социальное медицинское страхование и социальный налог
Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования и взносы в Фонд обязательного социального медицинского страхования.
Совокупная величина социального налога, социальных отчислений и взносов в фонд обязательного социального медицинского страхования составляет 11.5 % от заработной платы работников. Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и условные обязательства
Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.
Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

Раскрытие информации о связанных сторонах
Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых ключевому руководящему персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосующих акций, компании Группы Самрук-Казына, а также организации ,контролируемые Правительством.

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

Новые стандарты, принятые в 2022 г.
Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2022 г., не оказало существенного влияния на Компанию.
Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Не ожидается, что поправки к стандартам, вступающие в силу 1 января 2023 г. или после этой даты, окажут существенное влияние на Компанию. Компания продолжает оценку потенциального влияния новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Актив в форме права пользования*	Машины и оборудование и транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2021 г.	**188,824**	**50,490**	**73,034**	**312,348**
Прирост	27,903	-	-	**27,903**
Поступление	-	-	13,531	**13,531**
Выбытие	-	(30,389)	(307)	**(30,696)**
На 31.12.2021 г.	**216,727**	**20,101**	**86,258**	**323,086**
Взнос в уставный капитал	-	-	54,299	**54,299**
Поступление	-		38,761	**38,761**
На 31.12.2022 г.	**216,727**	**20,101**	**179,318**	**416,146**
Накопленный износ				
На 01.01.2021 г.	**(71,074)**	**(28,946)**	**(20,933)**	**(120,953)**
Начисленный износ	(36,413)	(5,248)	(14,800)	(56,461)
Списание износа в связи с выбытием	-	19,014	204	19,218
На 31.12.2021 г.	**(107,487)**	**(15,180)**	**(35,529)**	**(158,196)**
Начисленный износ	(36,413)	(4,670)	(30,900)	(71,983)
На 31.12.2022 г.	**(143,900)**	**(19,850)**	**(66,429)**	**(230,179)**
Балансовая стоимость				
На 31.12.2021 г.	**109,240**	**4,921**	**50,729**	**164,890**
На 31.12.2022 г.	**72,827**	**251**	**112,889**	**185,967**

*Актив форме права пользования признан исходя из договоров аренды офисного помещения, парковочных мест и складского помещения (Примечание 11). Срок полезного использования Компанией оценивается в 6 лет.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 01.01.2021 г.	**5,467**	**5,467**
Поступление	415	415
На 31.12.2021 г.	**5,882**	**5,882**
Поступление	14,298	14,298
На 31.12.2022 г.	**20,180**	**20,180**
Накопленная амортизация		
На 01.01.2021 г.	**(3,027)**	**(3,027)**
Начисленная амортизация	(1,128)	(1,128)
На 31.12.2021 г.	**(4,155)**	**(4,155)**
Начисленная амортизация	(1,927)	(1,927)
На 31.12.2022 г.	**(6,082)**	**(6,082)**
Балансовая стоимость		
На 31.12.2021 г.	**1,727**	**1,727**
На 31.12.2022 г.	**14,098**	**14,098**

6. ЗАПАСЫ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходные материалы	2,654	6,433
Прочие материалы	4,939	3,972
	7,593	**10,405**

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задолженность по корпоративному подоходному налогу	2,639	5,390
Краткосрочные расходы будущих периодов	1,324	12,641
Авансы выданные	958	-
Авансы по выплаченной заработной плате	-	3,394
Прочие	75	130
	4,996	**21,555**

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	383,281	275,441
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1	34,934
	383,282	**310,375**

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства в кассе	145	-
Денежные средства на депозитном счете*	5,612	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	-	12,537
	5,757	**12,537**

*Компания размещает денежные средства на депозитах овернайт, ставка вознаграждения - 14.85%, в 2022 г. сумма вознаграждения составила 1,810 тыс. тенге.

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Объявленный капитал	107,449	53,150
Неоплаченный капитал	-	(152)
Внесенный уставный капитал	**107,449**	**52,998**

В 2022 г. объявленный уставный капитал Компании был увеличен на 54,299 тыс. тенге до 107,449 тыс. тенге. В 2022 г. материнская компания АО «Самрук-Энерго» произвела взносы в уставный капитал Компании на сумму 54,451 тыс. тенге, в том числе 152 тыс. тенге денежными средствами и 54,299 тыс. тенге основными средствами.

Дивиденды
В течение 2022 г. Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 34,903 тыс. тенге. В течение 2021 г. Компания объявляла и выплатила дивиденды в размере 4,004 тыс. тенге.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Компания на отчетную дату имеет заключенные договоры на аренду офисного помещения и парковочных мест с ТОО «ASTANA DEVELOPMENT GROUP» и складских помещений с ИП «Жардем». Договоры аренды заключаются на один календарный год с опционом на продление. Обязательства по аренде в момент первоначального признания оценены по приведенной стоимости арендных платежей с применением ставки дисконтирования 12.4%, и рассчитано на срок 6 лет.

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Обязательства по аренде на начало года	**163,172**	**152,936**
Прирост	-	27,903
Выплата	(60,206)	(39,128)
Расходы по процентам	17,623	21,461
Обязательства по аренде на конец года	**120,589**	**163,172**
из них:		
долгосрочная часть	*60,715*	*115,428*
краткосрочная часть	*59,874*	*47,744*

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	9,329	8,152
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	503	252
	9,832	**8,404**

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Налог на добавленную стоимость	45,434	42,429
Индивидуальный подоходный налог	16,544	13,185
Социальный налог	6,523	4,360
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	-	13
	68,501	**59,987**

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Резерв по выплате вознаграждения (бонусов и годовой премии)	37,535	30,000
Резерв по отпускам	19,755	16,814
	57,290	**46,814**

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	31,335	23,215
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	28,207	21,687
Краткосрочные гарантийные обязательства	682	2,725
Прочие краткосрочные обязательства	1,615	504
	61,839	**48,131**

16. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2022 г.	2021 г.
Выручка от оказания услуг специализированного конторского обслуживания	471,261	603,617
Выручка от оказания услуг по технической поддержке IT инфраструктуры	883,077	427,129
Выручка от оказания транспортных услуг	104,139	63,520
Выручка от оказания услуг по технической поддержке сайтов	10,840	17,669
Выручка от оказания услуг по обеспечению информационной безопасности	45,320	16,375
	1,514,637	**1,128,310**

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2022 г.	2021 г.
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам и иным физическим лицам	931,735	630,366
Амортизация основных средств и актива в форме права пользования	58,979	38,261
Социальный налог и социальные отчисления	36,739	20,812
Транспортные услуги	28,986	20,411
Резервы по неиспользованным отпускам	22,354	9,728
Страхование	9,843	7,420
Топливо и энергия	9,065	9,564
Расходы по краткосрочной аренде	6,854	1,487
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	4,024	5,562
Работы и услуги производственного характера	3,435	2,104
Командировочные расходы	3,372	3,251
Материалы	2,551	1,018
Услуги связи	2,180	2,426
Амортизация нематериальных активов	1,637	318
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	-	12
Прочие расходы в составе себестоимости	5,490	4,807
	1,127,244	**757,547**

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам	169,274	176,184
Социальный налог и отчисления в фонды социального и медицинского страхования	18,039	18,424
Амортизация основных средств и актива в форме права пользования	13,004	18,200
Резервы по неиспользованным отпускам	12,599	6,361
Прочие услуги сторонних организаций	10,740	5,823
Страхование	4,445	4,254
Командировочные расходы	3,401	15,865
Аудиторские услуги	1,786	1,786
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	1,734	1,303
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	800	1,636
Ремонт и обслуживание	723	756
Материалы	478	5,341
Консультационные и другие профессиональные услуги	415	645
Амортизация нематериальных активов	290	810
Услуги банков	168	380
Лицензии, разрешения, сборы, платы и т.д.	88	106
Штрафы и пени по налогам	37	42
Транспортные услуги	-	13,906
Расходы по краткосрочной аренде	-	2,082
Прочие общие и административные расходы	19,290	17,633
	257,311	**291,537**

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Основные средства и нематериальные активы	(15,332)	(6,776)
Налоги	1,535	960
Резерв по отпускам и вознаграждениям работников	11,458	9,363
Аренда	9,552	-
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	**7,213**	**3,547**

Изменение чистого отложенного налогового (обязательства)/актива в отчете о совокупном доходе представлено ниже:

	2022 г.	2021 г.
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	3,547	13,031
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	7,213	3,547
Изменение налогового (обязательства)/актива	**3,666**	**(9,484)**

Расходы по корпоративному налогу представлены следующим образом:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Текущий корпоративный налог	44,005	33,193
Расходы (экономия) по отложенному налогу	(3,666)	9,484
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в прибылях и убытках	**40,339**	**42,677**

Сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения	113,118	77,580
Условный расход по подоходному налогу по ставке 20%	22,624	15,516
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	17,715	27,161
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в прибылях и убытках	**40,339**	**42,677**

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.
Связанными сторонами Компании являются: Материнская компания АО «Самрук-Энерго», компании Группы АО «Самрук-Энерго»; компании, входящие в Группу АО «ФНБ «Самрук-Казына», ключевой управленческий персонал Компании.
Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые превалируют в сделках между независимыми сторонами. Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.

Операции с материнской компанией АО «Самрук-Энерго»:

Торговая дебиторская задолженность:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АО «Самрук-Энерго»	309,362	244,345
	309,362	**244,345**

Выручка от оказания услуг:

	Характер сделки	2022 г.	2021 г.
АО «Самрук-Энерго»	**Оказание услуг:**	**785,847**	**814,546**
	специализированное конторское обслуживание	392,950	603,618
	техническая поддержка IT инфраструктуры	288,185	127,476
	транспортные услуги	53,873	54,550
	обеспечение информационной безопасности	45,320	16,375
	техническая поддержка сайта	5,519	12,527

Операции со связанными сторонами, входящими в Группу АО «Самрук-Энерго»:

Торговая дебиторская задолженность:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АО «Алматинские электрические станции»	19,128	10,087
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	15,493	7,910
ТОО «АлматыЭнергоСбыт»	9,811	7,443
АО «Мойнакская ГЭС»	4,512	2,964
АО «Шардаринская ГЭС»	1,684	1,797
ТОО «Samruk-Green Energy»	707	768
ТОО «Ereymentau Wind Power»	529	127
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	22,055	-
	73,919	**31,096**

Выручка от оказания услуг:

	Характер сделки	2022 г.	2021 г.
АО «Алматинские электрические станции»	**Оказание услуг:**	**204,947**	**108,082**
	техническая поддержка IT инфраструктуры	204,947	108,082
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	**Оказание услуг:**	**153,228**	**84,765**
	техническая поддержка IT инфраструктуры	153,228	84,765
ТОО «АлматыЭнергоСбыт»	**Оказание услуг:**	**99,839**	**79,743**
	техническая поддержка сайта	2,546	2,460
	техническая поддержка IT инфраструктуры	97,293	77,283
АО «Мойнакская ГЭС»	**Оказание услуг:**	**44,342**	**25,345**
	транспортные услуги	-	8,970
	техническая поддержка IT инфраструктуры	44,342	16,375
АО «Шардаринская ГЭС»	**Оказание услуг:**	**18,947**	**9,628**
	техническая поддержка IT инфраструктуры	16,964	7,712
	техническая поддержка сайта	1,983	1,916
ТОО «Samruk-Green Energy»	**Оказание услуг:**	**7,573**	**4,496**
	техническая поддержка IT инфраструктуры	6,781	3,730
	техническая поддержка сайта	792	766

ТОО «Ereymentau Wind Power»	**Оказание услуг:**	**5,675**	**1,357**
	техническая поддержка IT инфраструктуры	5,675	1,357
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	**Оказание услуг:**	**11,034**	**348**
	транспортные услуги	11,034	-
	техническая поддержка IT инфраструктуры	-	348
АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»	**Оказание услуг:**	**39,231**	**-**
	транспортные услуги	39,231	-
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	**Оказание услуг:**	**143,974**	**-**
	специализированное конторское обслуживание	78,311	-
	техническая поддержка IT инфраструктуры	65,663	-

Операции со связанными сторонами, входящими в Группу АО «ФНБ «Самрук-Казына»:
Торговая кредиторская задолженность:

	31.12.2022 г.	**31.12.2021 г.**
АО «Казахтелеком»	297	154
АО «Казпочта»	206	98
	503	**252**

Приобретенные услуги:

	Характер сделки	**2022 г.**	**2021 г.**
АО «Казахтелеком»	Приобретение услуг связи	1,576	1,689
АО «Казпочта»	Приобретение услуг связи	1,024	624
АО «Эйр Астана»	Приобретение услуг перевозок	2,381	7,377
АО «Пассажирские перевозки»	Приобретение услуг перевозок	9	9
АО «Авиакомпания FlyArystan»	Приобретение услуг перевозок	48	114
ТОО «Самрук-Казына-Контракт»	Приобретение услуг пользования ИС	1,246	1,153
Корпоративный университет «Самрук-Казына»	Обучение персонала	-	2,306

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. затраты на вознаграждение руководящему персоналу (1 человек) составили:

	2022 г.	**2021 г.**
Заработная плата	10,382	10,624
Резерв на отпуск и премии	11,448	18,539
	21,830	**29,163**

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается кредитному риску, а также риску ликвидности.

Компания не подвержена валютному и процентному риску, так как у нее отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, а также инструменты с плавающей процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. финансовые инструменты были представлены следующим образом (балансовая стоимость):

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	5,757	12,537
Торговая дебиторская задолженность	383,282	310,375
	389,039	**322,912**
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	9,832	8,404
Задолженность по аренде	120,589	163,172
	130,421	**171,576**

Кредитный риск
Кредитный риск - это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Максимальная величина кредитного риска Компании соответствует балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, размещенных на счетах в банках, и торговой дебиторской задолженности.
Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Компании определена на основе опыта предыдущих лет, с учетом того, что все основные дебиторы входят в группу АО «Самрук-Энерго». В результате того, что случаи дефолта по дебиторской задолженности отсутствуют, руководство Компании считает, что сумма ожидаемых кредитных убытков является несущественной.

В таблице ниже представлены кредитные качества торговой дебиторской задолженности.

	31.12.2022 г			31.12.2021 г.		
	Валовая балансовая стоимость	**Ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:	**383,282**	**-**	**383,282**	**310,375**	**-**	**310,375**
Текущая	*194,076*	-	*194,076*	*282,686*	-	*282,686*
Просроченная:						
1-30 дней	*67,370*	-	*67,370*	*6,150*	-	*6,150*
31-60 дней	*77,434*	-	*77,434*	*18,438*	-	*18,438*
61-90 дней	*39,256*	-	*39,256*	*3,101*	-	*3,101*
90-120 дней	*5,146*	-	*5,146*	-	-	-

Кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства. Руководство Компании управляет данным риском посредством размещения денежных средств в банках второго уровня Республики Казахстан, имеющих хорошую репутацию, и посредством отслеживания кредитного рейтинга этих банков.

Денежные средства на расчетных и карт-счетах счетах в разрезе банков:

Банки	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**	**Рейтинги**	
			На 31.12.2022 г.	**На 31.12.2021 г.**
АО «ForteBank»	-	12,531		B+ / Позитивный Fitch Ratings
АО «Народный банк Казахстана»	5,612	6	BBB- /Стабильный Fitch Ratings	BBB- /Стабильный Fitch Ratings
Итого	**5,612**	**12,537**		

Риск ликвидности
Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в

результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.
Контрактные сроки погашения обязательств представлены в таблице ниже:

	Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев
На 31.12.2022 г.					
Задолженность по аренде	131,972	5,499	27,495	32,994	65,984
Торговая кредиторская задолженность	9,832	9,832	-	-	-
Итого обязательства	**141,804**	**15,331**	**27,495**	**32,994**	**65,984**
На 31.12.2021 г.					
Задолженность по аренде	197,958	5,499	27,494	32,993	131,972
Торговая кредиторская задолженность	8,404	8,404	-	-	-
Итого обязательства	**206,362**	**13,903**	**27,494**	**32,993**	**131,972**

Операционный риск
Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Страновой риск
Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.
Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2022 и 2021 гг. в виду их краткосрочного характера.

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда
Экономическая деятельность Компании осуществляется на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике

Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.
По-прежнему существует неопределенность в отношении будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.
Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях.

Внешнеполитическая обстановка
В 2022 г. на фоне обострения внешнеполитической обстановки, связанной с вооруженным конфликтом на востоке Украины и санкциями, введенными рядом стран в отношении Российской Федерации, наблюдается волатильность курса тенге к мировым валютам, что может оказать опосредованное влияние на деятельность Компании в будущем.
Руководство Компании следит за развитием текущей ситуации и принимает меры, которые считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в обозримом будущем. Руководство Компании не отмечает значительного влияния дальнейших экономических событий на деятельность и финансовое положение Компании и не ожидает значительного влияния в будущем.

Налогообложение
Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым со стороны налоговых органов в течение трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открыт дольше указанного срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнении между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.
Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства) и пени. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Ставка штрафа составляет до 50% от суммы начисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Юридические вопросы
В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность
Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчётность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределённости. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчётности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Структура капитала Компании состоит из уставного капитала и нераспределённой прибыли. Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, соблюдая принцип прибыльности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Компании поддерживает достаточный уровень капитала путем регулирования размера дивидендов. Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента финансового рычага, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности.

	31.12.2022 г.	**31.12.2021 г.**
Обязательства по аренде	120,589	163,172
Торговая кредиторская задолженность	9,832	8,404
Минус: денежные средства	(5,757)	(12,537)
Чистая задолженность	**124,664**	**159,039**
Собственный капитал	290,855	198,528
Собственный капитал и чистая задолженность	**415,519**	**357,567**
Коэффициент финансового рычага, %	30%	44%