

Товарищество
с ограниченной ответственностью
«Energy Solutions Center»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
и
Отчет независимого аудитора

ОГЛАВЛЕНИЕ

Отчет независимого аудитора	
Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в собственном капитале	4
1. Общая информация.....	5
2. Основы представления финансовой отчетности.....	5
3. Обзор существенных аспектов учетной политики.....	6
4. Основные средства и актив в форме права пользования.....	13
5. Нематериальные активы	15
6. Запасы	15
7. Прочие краткосрочные активы.....	15
8. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	15
9. Денежные средства и их эквиваленты.....	15
10. Капитал.....	16
11. Обязательства по аренде	16
12. Торговая кредиторская задолженность.....	16
13. Задолженность по налогам	16
14. Оценочные обязательства	17
15. Прочие краткосрочные обязательства	17
16. Выручка от оказания услуг	17
17. Себестоимость оказанных услуг	17
18. Административные расходы	18
19. Расходы по корпоративному подоходному налогу	18
20. Операции со связанными сторонами	19
21. Управление финансовыми рисками.....	20
22. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	21
23. Финансовые и условные обязательства	22
24. Управление капиталом	22
25. События после отчетной даты	24





Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
B. B. Радостовец
9 февраля 2024 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 2023 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 2023 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 словор, 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 ненадлежанием, 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

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

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



С. С. Рубанов



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	Примечание*	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства и актив в форме права пользования	4	115,380	185,967
Нематериальные активы	5	18,530	14,098
Отложенные налоговые активы	19	14,699	7,213
Итого долгосрочные активы		148,609	207,278
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	6	7,158	7,593
Прочие краткосрочные активы	7	16,443	4,996
Предоплата по подоходному налогу		24,869	-
Торговая дебиторская задолженность	8	243,440	383,282
Денежные средства и их эквиваленты	9	8,766	5,757
Итого краткосрочные активы		300,676	401,628
Всего активы		449,285	608,906
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	107,449	107,449
Нераспределенная прибыль		102,037	183,406
Итого собственный капитал		209,486	290,855
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	11	-	60,715
Итого долгосрочные обязательства		-	60,715
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	12	3,379	9,832
Краткосрочные обязательства по аренде	11	64,545	59,874
Задолженность по налогам	13	73,419	68,501
Оценочные обязательства	14	56,899	57,290
Прочие краткосрочные обязательства	15	41,557	61,839
Итого краткосрочные обязательства		239,799	257,336
Всего собственный капитал и обязательства		449,285	608,906

* Прилагаемые примечания на страницах 5-22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Р. Р. Есенбеков

Главный бухгалтер – начальник отдела
бухгалтерского и налогового учета

И. Г. Сальменова



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Примечание*	2023 г.	2022 г.
Выручка от оказания услуг	16	1,595,033	1,514,637
Себестоимость оказанных услуг	17	(1,206,476)	(1,127,244)
Валовая прибыль		388,557	387,393
Административные расходы	18	(252,349)	(257,311)
Прочие доходы (расходы), нетто		786	(1,151)
Финансовые доходы	9	1,537	1,810
Финансовые расходы	11	(11,273)	(17,623)
Прибыль до налогообложения		127,258	113,118
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(25,221)	(40,339)
Итоговая прибыль за год		102,037	72,779
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		102,037	72,779

* Прилагаемые примечания на страницах 5-22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансамГлавный бухгалтер – начальник отдела
бухгалтерского и налогового учета



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности	249,344	88,323
Поступление денежных средств, всего	1,931,518	1,595,211
в том числе:		
реализация услуг	1,926,280	1,588,553
вознаграждения по депозитам (Примечание 9*)	1,311	1,538
прочие поступления	3,927	5,120
Выбытие денежных средств, всего	(1,682,174)	(1,506,888)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(137,370)	(90,906)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(3,604)	(12,673)
выплаты вознаграждения по договорам аренды (Примечание 11*)	(11,273)	(17,623)
выплаты по оплате труда	(1,231,005)	(1,120,208)
корпоративный подоходный налог	(54,808)	(40,984)
прочие налоги и платежи	(209,459)	(191,483)
прочие выплаты	(34,655)	(33,011)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(9,512)	(17,769)
Поступление денежных средств, всего	-	34,934
в том числе:		
реализация основных средств	-	34,934
Выбытие денежных средств, всего	(9,512)	(52,703)
в том числе:		
приобретение основных средств	(1,651)	(38,257)
приобретение нематериальных активов	(7,861)	(14,446)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(236,823)	(77,334)
Поступление денежных средств, всего	-	152
в том числе:		
взносы в уставный капитал (Примечание 10*)	-	152
Выбытие денежных средств, всего	(236,823)	(77,486)
в том числе:		
выплата основного долга по договорам аренды (Примечание 11*)	(53,417)	(42,583)
выплата дивидендов (Примечание 10*)	(183,406)	(34,903)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	3,009	(6,780)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5,757	12,537
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8,766	5,757

* Прилагаемые примечания на страницах 5-22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

В 2023 г. существенные неденежные статьи отсутствуют.

В 2022 г. Компания получила основные средства в качестве вклада в уставный капитал в сумме 54,299 тыс. тенге.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер – начальник отдела
бухгалтерского и налогового учета

Р. Р. Есенбеков

И. Г. Сальменова



ТОО «Energy Solutions Center»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01.01.2022 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
Прибыль и итого совокупный доход за год	-	102,037	102,037
Дивиденды (Примечание 10*)	-	(183,406)	(183,406)
На 31.12.2023 г.	107,449	102,037	209,486

* Прилагаемые примечания на страницах 5-22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер – начальник отдела
бухгалтерского и налогового учета



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 специализированного конторского обслуживания;
- оказание услуги по технической поддержке ИТ инфраструктуры и информационной безопасности.

Деятельность Компании в основном направлена на оказание услуг 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 9 февраля 2024 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



ТОО «Energy Solutions Center»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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 амортизованный 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 Компанией 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 считается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не считаются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

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.

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.

Доходы по вознаграждению

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

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 отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета 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



ТОО «Energy Solutions Center»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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 2023 г.

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2023 г., не оказало 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 после 1 января 2023 г. окажут влияние на Компанию. Компания продолжает оценку потенциального влияния новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Актив в форме права пользования*	Машины и оборудование и транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2022 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
Поступление	-	-	1,674	1,674
Выбытие	(2,627)	-	-	(2,627)
На 31.12.2023 г.	214,100	20,101	180,992	415,193
Накопленный износ				
На 01.01.2022 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)
Начисленный износ	(36,413)	(251)	(32,970)	(69,634)
На 31.12.2023 г.	(180,313)	(20,101)	(99,399)	(299,813)
Балансовая стоимость				
На 31.12.2022 г.	72,827	251	112,889	185,967



ТОО «Energy Solutions Center»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)**

На 31.12.2023 г.	33,787	-	81,593	115,380
-------------------------	---------------	----------	---------------	----------------

*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.



ТОО «Energy Solutions Center»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 01.01.2022 г.	5,882	5,882
Поступление	14,298	14,298
На 31.12.2022 г.	20,180	20,180
Поступление	7,861	7,861
На 31.12.2023 г.	28,041	28,041
Накопленная амортизация		
На 01.01.2022 г.	(4,155)	(4,155)
Начисленная амортизация	(1,927)	(1,927)
На 31.12.2022 г.	(6,082)	(6,082)
Начисленная амортизация	(3,429)	(3,429)
На 31.12.2023 г.	(9,511)	(9,511)
Балансовая стоимость		
На 31.12.2022 г.	14,098	14,098
На 31.12.2023 г.	18,530	18,530

6. ЗАПАСЫ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходные материалы	1,609	2,654
Канцтовары	5,549	4,939
	7,158	7,593

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные расходы будущих периодов	13,491	1,324
Авансы выданные	1,802	958
Авансы по выплаченной заработной плате	800	-
Задолженность по налогам	-	2,639
Прочие	248	75
	16,341	4,996

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	243,198	383,281
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	242	1
	243,440	383,282

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в кассе	63	145
Денежные средства на депозитном счете*	8,703	5,612
	8,766	5,757

* Компания размещает денежные средства на депозитах овернайт, ставка вознаграждения - 14.85%, в 2023 г., сумма вознаграждения составила 1,537 тыс. тенге (в 2022 г.: 1,810 тыс. тенге).



ТОО «Energy Solutions Center»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Объявленный капитал	107,449	107,449
Неоплаченный капитал	-	-
Внесенный уставный капитал	107,449	107,449

В 2023 г. изменения в уставном капитале отсутствуют. В 2022 г. объявленный уставный капитал Компании был увеличен на 54,299 тыс. тенге до 107,449 тыс. тенге. В 2022 г. материнская компания 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 2023 г. Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 183,406 тыс. тенге. В 2022 г. Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 34,903 тыс. тенге.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Компания на отчетную дату имеет 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. В 2023 г. арендная плата по договору с ИП «Жардем» была снижена. Обязательства по аренде в момент первоначального признания оценены по приведенной стоимости арендных платежей с применением ставки дисконтирования 12.4%, и рассчитаны на срок 6 лет.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Обязательства по аренде на начало года	120,589	163,172
Уменьшение	(2,627)	-
Выплата	(64,690)	(60,206)
Расходы по процентам	11,273	17,623
Обязательства по аренде на конец года	64,545	120,589
<i>из них:</i>		
долгосрочная часть	-	60,715
краткосрочная часть	64,545	59,874

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	3,230	9,329
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	149	503
	3,379	9,832

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Налог на добавленную стоимость	49,247	45,434
Индивидуальный подоходный налог	18,728	16,544
Социальный налог	5,444	6,523
	73,419	68,501



ТОО «Energy Solutions Center»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Резерв по выплате вознаграждения (бонусов и годовой премии)	31,654	37,535
Резерв по отпускам	25,245	19,755
	56,899	57,290

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	29,018	28,207
Краткосрочная задолженность по оплате труда	9,248	31,335
Прочие краткосрочные обязательства	1,865	1,615
Краткосрочные гарантитные обязательства	1,426	682
	41,557	61,839

16. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2023 г.	2022 г.
Выручка от оказания услуг по технической поддержке ИТ инфраструктуры*	1,044,188	883,077
Выручка от оказания услуг специализированного конторского обслуживания	510,228	471,261
Выручка от оказания услуг по обеспечению информационной безопасности	32,102	45,320
Выручка от оказания услуг по технической поддержке сайтов	8,515	10,840
Выручка от оказания транспортных услуг*	-	104,139
	1,595,033	1,514,637

*В 2023 г. Компания не продлила договоры на оказание транспортных услуг со своими клиентами. При этом был расширен перечень услуг, оказываемых в рамках договоров технической поддержки ИТ инфраструктуры.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам и иным физическим лицам	994,977	931,735
Амортизация основных средств и актива в форме права пользования	56,460	58,979
Социальный налог и социальные отчисления и взносы	43,392	36,739
Работы и услуги производственного характера	37,519	3,435
Резервы по неиспользованным отпускам	31,002	22,354
Расходы по добровольному медицинскому страхованию	14,857	-
Расходы по краткосрочной аренде	9,772	6,854
Командировочные расходы	3,782	3,372
Амортизация нематериальных активов	3,288	1,637
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	3,061	4,024
Услуги связи	2,283	2,180
Материалы	2,245	2,551
Транспортные услуги	1,280	28,986
Прочие страхование	1,225	9,843
Топливо и энергия	721	9,065
Прочие расходы в составе себестоимости	612	5,490
	1,206,476	1,127,244



18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам	154,921	169,274
Прочие услуги сторонних организаций	24,487	10,740
Социальный налог и отчисления в фонды социального и медицинского страхования	18,233	18,039
Амортизация основных средств и актива в форме права пользования	13,174	13,004
Резервы по неиспользованным отпускам	12,204	12,599
Транспортные услуги	5,086	-
Материалы	5,037	478
Расходы по добровольному медицинскому страхованию	4,513	-
Командировочные расходы	4,429	3,401
Расходы на проведение праздничных и культурных мероприятий	2,900	-
Аудиторские услуги	1,786	1,786
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	1,464	1,734
Ремонт и обслуживание	1,182	722
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	886	800
Консультационные и другие профессиональные услуги	881	415
Прочее страхование	558	4,445
Услуги банков	206	168
Амортизация нематериальных активов	141	290
Лицензии, разрешения, сборы, платы и т.д.	32	88
Штрафы и пени по налогам	6	37
Прочие общие и административные расходы	223	19,290
	252,349	257,311

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНому НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основные средства и нематериальные активы	(3,921)	(15,332)
Налоги	1,088	1,535
Резерв по отпускам и вознаграждениям работникам	11,380	11,458
Аренда	6,152	9,552
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	14,699	7,213

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

	2023 г.	2022 г.
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	7,213	3,547
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	14,699	7,213
Изменение налогового (обязательства)/актива	7,486	3,666

Расходы по корпоративному налогу представлены следующим образом:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущий корпоративный налог	32,707	44,005
Расходы (экономия) по отложенному налогу	(7,486)	(3,666)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в прибылях и убытках	25,221	40,339



Сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения	127,258	113,118
Условный расход по подоходному налогу по ставке 20%	25,452	22,624
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	(231)	17,715
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в прибылях и убытках	25,221	40,339

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г., 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.

Торговая дебиторская задолженность:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Материнская компания - АО «Самрук-Энерго»	143,108	309,362
Компании Группы АО «Самрук-Энерго»	98,936	73,919
Компании, входящие в Группу АО «ФНБ «Самрук-Казына»	1,154	-
	243,198	383,281

Торговая кредиторская задолженность:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Компании, входящие в Группу АО «ФНБ «Самрук-Казына»	149	503
	149	503

Торговые операции

	Характер сделки	2023 г.	2022 г.
Материнская компания - АО «Самрук-Энерго»	Оказание услуг	787,103	785,847
Компании Группы АО «Самрук-Энерго»	Оказание услуг	801,830	728,790
Компании, входящие в Группу АО «ФНБ «Самрук-Казына»	Оказание услуг	5,595	-
Компании, входящие в Группу АО «ФНБ «Самрук-Казына»	Приобретение услуг	6,034	6,284

Затраты на вознаграждение руководящему персоналу (1 человек) составили:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	14,593	10,382
Резерв на отпуск и премии	2,992	11,448
	17,585	21,830



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 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. финансовые инструменты были представлены следующим образом (балансовая стоимость):

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	8,766	5,757
Торговая дебиторская задолженность	243,440	383,282
	252,206	389,039
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	3,379	9,832
Задолженность по аренде	64,545	120,589
	67,924	130,421

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» и Группу АО «ФНБ «Самрук-Казына». 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.

	31.12.2023 г			31.12.2022 г		
	Валовая балансо- вая стои- мость	Ожидае- мые кре- дитные убытки	Балан- совая стои- мость	Валовая балансо- вая стои- мость	Ожидае- мые кре- дитные убытки	Балан- совая стои- мость
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:						
<i>Текущая</i>	243,440	-	243,440	383,282	-	383,282
<i>Просроченная:</i>						
<i>1-30 дней</i>	223,939	-	223,939	194,076	-	194,076
<i>31-60 дней</i>	19,501	-	19,501	67,370	-	67,370
<i>61-90 дней</i>	-	-	-	77,434	-	77,434
<i>90-120 дней</i>	-	-	-	39,256	-	39,256

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 счетах в разрезе банков:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Рейтинги	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
АО «Народный банк Казахстана»	8,703	5,612	Baa2 /Позитивный Moody's Investors Service	BBB- /Стабильный Fitch Ratings
Итого	8,703	5,612		

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 31.12.2023 г.					
Задолженность по аренде	64,692	5,391	26,955	32,346	-
Торговая кредиторская задолженность	3,379	3,379	-	-	-
Итого обязательства	68,071	8,770	26,955	32,346	-
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

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 Республике 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 Республики Казахстан 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 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. ввиду 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.

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 отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности 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 нераспределенной 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. Компания 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.



	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Обязательства по аренде	64,545	120,589
Торговая кредиторская задолженность	3,379	9,832
Минус: денежные средства	(8,766)	(5,757)
Чистая задолженность	59,158	124,664
Собственный капитал	209,486	290,855
Собственный капитал и чистая задолженность	268,644	415,519
Коэффициент финансового рычага, %	22%	30%

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 г. Компания осуществила покупку нематериального актива (программного обеспечения) для использования в процессе оказания своих услуг на сумму 288,000 тыс. тенге.

