

## **ТОО «Energy Solutions Center»**

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

и

**Отчет независимого аудитора**

## **ТОО «Energy Solutions Center»**

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

и

**Отчет независимого аудитора**



**ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН**  
независимая аудиторская компания

[www.centraudit.kz](http://www.centraudit.kz)

## Оглавление

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....                            | 1  |
| 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 вользования ..... | 15 |
| 5. Нематериальные активы .....                               | 15 |
| 6. Запасы .....                                              | 15 |
| 7. Прочие краткосрочные активы .....                         | 16 |
| 8. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность .....    | 16 |
| 9. Денежные средства и их эквиваленты .....                  | 16 |
| 10. Капитал .....                                            | 16 |
| 11. Займы полученные .....                                   | 17 |
| 12. Обязательства по аренде .....                            | 17 |
| 13. Торговая кредиторская задолженность .....                | 17 |
| 14. Задолженность по налогам .....                           | 18 |
| 15. Оценочные обязательства .....                            | 18 |
| 16. Прочие краткосрочные обязательства .....                 | 18 |
| 17. Выручка от оказания услуг .....                          | 18 |
| 18. Себестоимость оказанных услуг .....                      | 19 |
| 19. Административные расходы .....                           | 20 |
| 20. Финансовые расходы .....                                 | 20 |
| 21. Прочие доходы (нетто) .....                              | 20 |
| 22. Расходы по корпоративному подоходному налогу .....       | 21 |
| 23. Операции со связанными сторонами .....                   | 21 |
| 24. Управление финансовыми рисками .....                     | 22 |
| 25. Управление капиталом .....                               | 24 |
| 26. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....     | 25 |
| 27. Финансовые и условные обязательства .....                | 25 |
| 28. События после отчетной даты .....                        | 26 |





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 2024 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 2024 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### *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 Международными стандартами финансовой отчетности 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

(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.



С. С. Рубанов



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
по состоянию на 31 декабря 2024 г.

|                                                     | Примечание* | 31.12.2024 г.      | 31.12.2023 г.  |
|-----------------------------------------------------|-------------|--------------------|----------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                       |             |                    |                |
| <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>                          |             |                    |                |
| Основные средства и актив в форме права пользования | 4           | 549,548            | 115,380        |
| Нематериальные активы                               | 5           | 755,637            | 18,530         |
| Авансы, выданные за основные средства               |             | 3,183              | -              |
| Отложенные налоговые активы                         | 22          | 25,600             | 14,699         |
| <b>Итого долгосрочные активы</b>                    |             | <b>1,333,968</b>   | <b>148,609</b> |
| <b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>                         |             |                    |                |
| Запасы                                              | 6           | 1,119,749          | 7,158          |
| Прочие краткосрочные активы                         | 7           | 521,784            | 16,443         |
| Предоплата по подоходному налогу                    |             | -                  | 24,869         |
| Торговая дебиторская задолженность                  | 8           | 3,472,566          | 243,440        |
| Прочие финансовые активы                            | 23          | 1,789              | -              |
| Денежные средства и их эквиваленты                  | 9           | 311,059            | 8,766          |
| <b>Итого краткосрочные активы</b>                   |             | <b>5,426,947</b>   | <b>300,676</b> |
| <b>Всего активы</b>                                 |             | <b>6,760,915</b>   | <b>449,285</b> |
| <b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>          |             |                    |                |
| <b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>                          |             |                    |                |
| Уставный капитал                                    | 10          | 107,449            | 107,449        |
| Прочие резервы                                      |             | (1,841,695)        | -              |
| Нераспределенная прибыль                            |             | 21,620             | 102,037        |
| <b>Итого собственный капитал</b>                    |             | <b>(1,712,626)</b> | <b>209,486</b> |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                   |             |                    |                |
| Займы полученные                                    | 11          | 5,681,123          | -              |
| Торговая кредиторская задолженность                 | 13          | 97,660             | -              |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>             |             | <b>5,778,783</b>   | <b>-</b>       |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                  |             |                    |                |
| Займы полученные                                    | 11          | 132,827            | -              |
| Торговая кредиторская задолженность                 | 12          | 1,854,362          | 3,379          |
| Обязательство по КПН                                |             | 49,707             | -              |
| Обязательства по аренде                             | 13          | -                  | 64,545         |
| Задолженность по налогам                            | 14          | 76,721             | 73,419         |
| Оценочные обязательства                             | 15          | 227,287            | 56,899         |
| Прочие краткосрочные обязательства                  | 16          | 353,854            | 41,557         |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>            |             | <b>2,694,758</b>   | <b>239,799</b> |
| <b>Всего собственный капитал и обязательства</b>    |             | <b>6,760,915</b>   | <b>449,285</b> |

\* Прилагаемые примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*(Signature of A. T. Kystaubayev)*

А. Т. Кыстаубаев

*(Signature of V. M. Zelenkevich)*

В. М. Зеленкевич







ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

|                                                                             | Примечание* | 2024 г.            | 2023 г.            |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>               |             | <b>(2,505,735)</b> | <b>249,344</b>     |
| <b>Поступление денежных средств, всего</b>                                  |             | <b>3,454,654</b>   | <b>1,931,518</b>   |
| в том числе:                                                                |             |                    |                    |
| реализация услуг                                                            |             | 3,438,108          | 1,926,280          |
| вознаграждения по депозитам                                                 |             | 6,716              | 1,311              |
| прочие поступления                                                          |             | 9,830              | 3,927              |
| <b>Выбытие денежных средств, всего</b>                                      |             | <b>(5,960,389)</b> | <b>(1,682,174)</b> |
| в том числе:                                                                |             |                    |                    |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                      |             | (2,647,915)        | (137,370)          |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг                                |             | (173,083)          | (3,604)            |
| выплаты вознаграждения по договорам аренды                                  | 12          | (7,277)            | (11,273)           |
| выплаты по оплате труда                                                     |             | (2,158,538)        | (1,231,005)        |
| корпоративный подоходный налог                                              |             | (22,745)           | (54,808)           |
| прочие налоги и платежи                                                     |             | (912,705)          | (209,459)          |
| прочие выплаты                                                              |             | (38,126)           | (34,655)           |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>             |             | <b>(794,737)</b>   | <b>(9,512)</b>     |
| <b>Поступление денежных средств, всего</b>                                  |             | <b>126,264</b>     | <b>-</b>           |
| в том числе:                                                                |             |                    |                    |
| возврат займов                                                              |             | 126,264            | -                  |
| <b>Выбытие денежных средств, всего</b>                                      |             | <b>(921,001)</b>   | <b>(9,512)</b>     |
| в том числе:                                                                |             |                    |                    |
| выдача займов                                                               |             | (128,053)          | -                  |
| приобретение основных средств, в т.ч. авансы, выданные за основные средства |             | (375,542)          | (1,651)            |
| приобретение нематериальных активов                                         |             | (417,406)          | (7,861)            |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                 |             | <b>3,602,765</b>   | <b>(236,823)</b>   |
| <b>Поступление денежных средств, всего</b>                                  |             | <b>7,426,038</b>   | <b>-</b>           |
| в том числе:                                                                |             |                    |                    |
| получение займов                                                            | 11          | 7,426,038          | -                  |
| <b>Выбытие денежных средств, всего</b>                                      |             | <b>(3,823,273)</b> | <b>(236,823)</b>   |
| в том числе:                                                                |             |                    |                    |
| капитальные вложения в объекты социальной сферы                             |             | (3,752,983)        | -                  |
| выплата основного долга по договорам аренды                                 | 12          | (70,290)           | (53,417)           |
| выплата дивидендов                                                          | 10          | -                  | (183,406)          |
| <b>Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>                           |             | <b>302,293</b>     | <b>3,009</b>       |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>                    |             | <b>8,766</b>       | <b>5,757</b>       |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                     |             | <b>311,059</b>     | <b>8,766</b>       |

\* Прилагаемые примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

В 2024 г. существенные неденежные статьи отсутствуют. В 2023 г. существенные неденежные статьи отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature of A. T. Kystaubayev)*

А. Т. Кыстаубаев

В. М. Зеленкевич



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

|                                                                                    | Примечание* | Уставный капитал | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | Итого       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|----------------|--------------------------|-------------|
| На 01.01.2023 г.                                                                   |             | 107,449          | -              | 183,406                  | 290,855     |
| Прибыль и итого совокупный доход за год                                            |             | -                | -              | 102,037                  | 102,037     |
| Дивиденды                                                                          | 10          | -                | -              | (183,406)                | (183,406)   |
| На 31.12.2023 г.                                                                   |             | 107,449          | -              | 102,037                  | 209,486     |
| Убыток и итого совокупный убыток за год                                            |             | -                | -              | (80,417)                 | (80,417)    |
| Дисконтирование низкопроцентных займов                                             | 11          | -                | 1,881,502      | -                        | 1,881,502   |
| Капитальные вложения в объекты социальной сферы по решению единственного участника |             | -                | (3,723,197)    | -                        | (3,723,197) |
| На 31.12.2024 г.                                                                   |             | 107,449          | (1,841,695)    | 21,620                   | (1,712,626) |

\* Прилагаемые примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature of A. T. Kystaubayev)*

А. Т. Кыстаубаев

В. М. Зеленкевич



## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Energy Solutions Center» (далее - «Компания») учреждено 28 апреля 2016 г., в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания зарегистрирована Министерством юстиции г. Астаны, БИН 111140017558.

Юридический адрес и фактический адрес местонахождения Компании: Республика Казахстан, г. Экибастуз, проспект имени Д.А.Кунаева, строение 105.

24 июня 2024 г. Компания зарегистрировала филиал по адресу: Республика Казахстан, город Астана, район Нұра, проспект Қабанбай Батыр, здание 15А, почтовый индекс 010000.

На отчетную дату и на дату подписания руководством данной финансовой отчетности единственным участником Компании является АО «Самрук-Энерго» (далее – «материнская компания»), 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:

- производство тепловой энергии тепловыми электростанциями;
- оказание услуги по технической поддержке ИТ инфраструктуры и информационной безопасности.

Деятельность по производству тепловой энергии стала возможной после заключения договора доверительного управления имуществом Экибастузской ТЭЦ (Примечание 3 параграф «Доверительное управление»).

Деятельность филиала 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 в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность утверждена 28 февраля 2025 г.

### Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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 отчет 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 и нематериальных активов, 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 расчетных 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 отчет о совокупном доходе за отчетный 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 3-7 лет.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируются 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 котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной 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 котированную 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 котированным 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. Нарашенные 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. Нарашенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, 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 (РОСИ) 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 Международного стандарта финансовой отчетности (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 относятся краткосрочная торговая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы.

##### *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 Международного стандарта финансовой отчетности (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 относятся торговая кредиторская задолженность и займы полученные.

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

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.

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 авансы, выданные поставщикам**

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии 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 потребуются 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.

### **Подходный налог**

Подходный 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:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) 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 зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

#### Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог, социальные отчисления, отчисления и взносы по медицинскому страхованию

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования, совокупная ставка которых составляет 9.5 % от облагаемых доходов работников. Компания также выплачивает в Фонд социального медицинского страхования отчисления от облагаемых доходов работников. В 2024 г. ставка отчислений по медицинскому страхованию составила 3%. Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников и взносы на социальное медицинское страхование в размере 2% от заработной платы своих сотрудников. С 1 января 2024 г. Компания выплачивает обязательные пенсионные взносы работодателя с доходов работников, родившихся после 1 января 1975 г., в размере 1.5%. Согласно законодательству, все виды пенсионных взносов являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

#### Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

#### События после отчетной даты

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

#### Доверительное управление

17 июня 2024 г. между Компанией и ГУ «Отдел экономики и финансов акимата города Экибастуза» заключен договор о передаче государственного имущества в доверительное управление сроком на три года. Согласно данному договору, имущество Экибастузской ТЭЦ (здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, прочие основные средства) передано в доверительное управление Компании. Условия договора доверительного управления не предусматривают платежи за пользование переданными активами. В свою очередь Компания обязуется осуществлять эффективное управление имуществом, поддерживать имущество в надлежащем состоянии, обеспечивающее бесперебойное теплоснабжение населения, включая проведение необходимых текущих и капитальных ремонтов за счёт собственных средств.

Компания рассматривает переданное имущество Экибастузской ТЭЦ в качестве объекта социальной сферы. Решение о передаче было принято в директивном порядке собственником Компании. Компания не ожидает получения каких-либо экономических выгод (прямых или потенциальных) от данного объекта социальной сферы. Поскольку предполагается, что в июне 2027 г. Экибастузская ТЭЦ будет передана безвозмездно третьим лицам, то все затраты капитального характера, понесенные Компанией в отчетном и последующем периодах, отражаются в качестве уменьшения капитала Компании в составе прочих резервов Отчета об изменениях в собственном капитале.

Переданное в доверительное управление имущество отражается у Компании на отдельном балансе, по нему ведется самостоятельный учет. На момент передачи остаточная стоимость переданных зданий и сооружений составляла 1,181,898 тыс. тенге, остаточная стоимость машин и оборудования составляла 3,428,557 тыс. тенге.

#### Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г.

- Поправки к IAS 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к IAS 7, IFRS 7 - «Договоренности о финансировании поставщиков»;
- Поправки к IAS 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к IFRS 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;



- IFRS S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и IFRS S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Указанные поправки и стандарты не оказали влияния на финансовые результаты и классификацию активов и обязательств в финансовой отчетности Компании.

**Новые Международные стандарты финансовой отчетности, поправки к Международным стандартам финансовой отчетности и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2024 г. или после этой даты.**

Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- Поправки к IAS 21 – «Отсутствие возможности обмена валют» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);

- Поправки к IFRS 7 и IFRS 9 – «Контракты в отношении электроэнергии, зависящей от природных ресурсов» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);

- IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);

- IFRS 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);

- Поправки к IFRS 10 и IAS 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ею ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена).

Компания планирует применение данных изменений с того момента, когда они вступят в силу.

В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов и поправок на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния финансовую отчетность Компании, за исключением IFRS 18:

В апреле 2024 года Совет по Международным стандартам финансовой отчетности выпустил новый стандарт IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит IAS 1 «Представление финансовой отчетности». IFRS 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;

- прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль.

- о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке;

- о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также IFRS 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.





## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ВОЛЬЗОВАНИЯ

|                                 | Актив в форме<br>права пользования* | Машины и<br>оборудование и<br>транспортные<br>средства | Прочее    | Итого     |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> |                                     |                                                        |           |           |
| На 01.01.2023 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   |
| Поступление                     | 5,745                               | 224,916                                                | 288,176   | 518,837   |
| Выбытие                         | -                                   | -                                                      | -         | -         |
| На 31.12.2024 г.                | 219,845                             | 245,017                                                | 469,168   | 934,030   |
| <b>Накопленный износ</b>        |                                     |                                                        |           |           |
| На 01.01.2023 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) |
| Начисленный износ               | (39,532)                            | (7,592)                                                | (37,545)  | (84,669)  |
| На 31.12.2024 г.                | (219,845)                           | (27,693)                                               | (136,944) | (384,482) |
| <b>Балансовая стоимость</b>     |                                     |                                                        |           |           |
| На 31.12.2023 г.                | 33,787                              | -                                                      | 81,593    | 115,380   |
| На 31.12.2024 г.                | -                                   | 217,324                                                | 332,224   | 549,548   |

\*Актив форме права пользования признан исходя из договоров аренды офисного помещения, парковочных мест и складского помещения (Примечание 12). Срок полезного использования Компанией оценивается в 6 лет.

## 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

|                                 | Программное<br>обеспечение |
|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> |                            |
| На 01.01.2023 г.                | 20,180                     |
| Поступление                     | 7,861                      |
| На 31.12.2023 г.                | 28,041                     |
| Поступление                     | 782,230                    |
| На 31.12.2024 г.                | 810,271                    |
| <b>Накопленная амортизация</b>  |                            |
| На 01.01.2023 г.                | (6,082)                    |
| Начисленная амортизация         | (3,429)                    |
| На 31.12.2023 г.                | (9,511)                    |
| Начисленная амортизация         | (45,123)                   |
| На 31.12.2024 г.                | (54,634)                   |
| <b>Балансовая стоимость</b>     |                            |
| На 31.12.2023 г.                | 18,530                     |
| На 31.12.2024 г.                | 755,637                    |

## 6. ЗАПАСЫ

|                                 | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Каменный уголь и мазут топочный | 528,034       | -             |
| Прочие сырьё и материалы        | 591,715       | 7,158         |
|                                 | 1,119,749     | 7,158         |



## 7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

|                                                     | 31.12.2024 г.  | 31.12.2023 г. |
|-----------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Расходы будущих периодов                            | 26,001         | 13,491        |
| Авансы, выданные сторонним организациям             | 151,831        | 1,802         |
| Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 23) | 21,252         | -             |
| Зачётный НДС                                        | 286,846        | -             |
| Прочие                                              | 35,854         | 1,150         |
|                                                     | <b>521,784</b> | <b>16,443</b> |

## 8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|                                                                     | 31.12.2024 г.    | 31.12.2023 г.  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23) | 393,289          | 243,198        |
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон                   | 3,334,924        | 242            |
| Резерв на обесценение по задолженности третьих сторон               | (255,647)        |                |
|                                                                     | <b>3,472,566</b> | <b>243,440</b> |

Движение резерва по торговой дебиторской задолженности:

|                      | 31.12.2024 г.  |
|----------------------|----------------|
| Сальдо на 1 января   | -              |
| Начислен             | 255,647        |
| Сальдо на 31 декабря | <b>255,647</b> |

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|                                        | 31.12.2024 г.  | 31.12.2023 г. |
|----------------------------------------|----------------|---------------|
| Денежные средства в кассе              | 130            | 63            |
| Денежные средства на расчётном счёте   | 4              | -             |
| Денежные средства на депозитном счёте* | 310,925        | 8,703         |
|                                        | <b>311,059</b> | <b>8,766</b>  |

\* Компания размещает денежные средства на депозитах овернайт, ставка вознаграждения от 12.75% до 15.15 % в 2024 г., сумма вознаграждения составила 7,902 тыс. тенге (в 2023 г.: 1,537 тыс. тенге).

## 10. КАПИТАЛ

### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. объявленный и оплаченный уставный капитал Компании составлял 107,449 тыс. тенге.

### Дивиденды

В 2024 г. дивиденды Компанией не выплачивались и не распределялись. В 2023 г. Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 183,406 тыс. тенге.





## 11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

|                                                                                 | 2024 г.          |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Сальдо на начало года</b>                                                    | -                |
| Получено денежными средствами                                                   | 7,426,038        |
| Дисконт при первоначальном признании                                            | (1,881,502)      |
| Начисленное вознаграждение и амортизация дисконта для последующей капитализации | 7,544            |
| Начисленное вознаграждение (Примечание 20)                                      | 132,264          |
| Амортизация дисконта (Примечание 20)                                            | 129,606          |
| <b>Сальдо на конец года (Примечание 23)</b>                                     | <b>5,813,950</b> |
| <b>из них:</b>                                                                  |                  |
| долгосрочная часть                                                              | 5,681,123        |
| краткосрочная часть                                                             | 132,827          |

В течение 2024 г. Компания получала заёмные средства от материнской компании по следующим 2 договорам:

- ДЗ-44 от 20 августа 2024 г., заем необеспеченный для реализации инвестиционных проектов и финансирования оборотного капитала, срок предоставления 36 месяцев, ставка вознаграждения 16.5% годовых, погашение ежеквартально равными долями, начиная с июня 2025 г.;

- ДЗ-35 от 10 июля 2024 г., заем необеспеченный для финансирования оборотного капитала Экибастузской ТЭЦ, включая проведение необходимых текущих и капитальных ремонтов, срок предоставления до 15 июня 2027 г., ставка вознаграждения 7% годовых, погашение основного долга в конце срока предоставления займа. Займы были отражены по справедливой стоимости с применением эффективных процентных ставок 18.72 - 20.56%. Дисконт при первоначальном признании был отражен в составе капитала, амортизация дисконта включается в финансовые расходы Компании и частично капитализируется в состав нематериального актива.

## 12. 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.

|                                                 | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г.  |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Обязательства по аренде на начало года</b>   | <b>64,545</b> | <b>120,589</b> |
| Уменьшение                                      |               | (2,627)        |
| Изменение договора, не связанное с модификацией | 5,745         |                |
| Выплата                                         | (77,567)      | (64,690)       |
| Расходы по процентам (Примечание 20)            | 7,277         | 11,273         |
| <b>Обязательства по аренде на конец года</b>    | <b>-</b>      | <b>64,545</b>  |
| <b>из них:</b>                                  |               |                |
| долгосрочная часть                              | -             | -              |
| краткосрочная часть                             | -             | 64,545         |

## 13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая кредиторская задолженность

|                                                    | 31.12.2024 г. |
|----------------------------------------------------|---------------|
| Торговая кредиторская задолженность третьих сторон | 97,660        |

Долгосрочная торговая кредиторская задолженность погашается Компанией равномерными платежами до февраля 2027 г. Приведенная первоначальная стоимость задолженности определена с использованием ставки 19%.



*Краткосрочная торговая кредиторская задолженность*

|                                                                         | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Торговая кредиторская задолженность третьих сторон                      | 1,512,976     | 3,230         |
| Торговая кредиторская задолженность связанных сторон<br>(Примечание 23) | 341,386       | 149           |
|                                                                         | 1,854,362     | 3,379         |

**14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ**

|                                 | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Налог на добавленную стоимость  | -             | 49,247        |
| Индивидуальный подоходный налог | 52,823        | 18,728        |
| Социальный налог                | 23,723        | 5,444         |
| Налог на транспортные средства  | 175           |               |
|                                 | 76,721        | 73,419        |

**15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|                                                             | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Резерв по выплате вознаграждения (бонусов и годовой премии) |               | 31,654        |
| Резерв по отпускам                                          | 227,287       | 25,245        |
|                                                             | 227,287       | 56,899        |

**16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|                                             | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Обязательные платежи во внебюджетные фонды  | 164,662       | 29,018        |
| Краткосрочная задолженность по оплате труда | 165,260       | 9,248         |
| Прочие краткосрочные обязательства          | 12,861        | 1,865         |
| Краткосрочные гарантийные обязательства     | 11,071        | 1,426         |
|                                             | 353,854       | 41,557        |

**17. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

|                                              | 2024 г.   | 2023 г.   |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Выручка от продажи тепловой энергии          | 4,233,376 | -         |
| Выручка от оказания услуг по IT-обслуживанию | 1,944,924 | 1,595,033 |
|                                              | 6,178,300 | 1,595,033 |





# 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

|                                                                                                                                                                               | 2024 г.          | 2023 г.          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Себестоимость производства тепловой энергии</b>                                                                                                                            | <b>3,633,679</b> | -                |
| Каменный уголь                                                                                                                                                                | 755,107          | -                |
| Топочный мазут                                                                                                                                                                | 83,347           | -                |
| Электроэнергия                                                                                                                                                                | 64,369           | -                |
| Прочие материалы                                                                                                                                                              | 603,478          | -                |
| Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам                                                                                                                   | 1,300,705        | -                |
| Социальный налог, социальные отчисления, отчисления по медицинскому страхованию, обязательные пенсионные взносы работодателя, обязательные профессиональные пенсионные взносы | 181,216          | -                |
| Резервы по неиспользованным отпускам                                                                                                                                          | 139,118          | -                |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования                                                                                                                    | 133,192          | -                |
| Услуги спец. техники и других транспортных механизмов                                                                                                                         | 89,272           | -                |
| Прочие налоги и платежи                                                                                                                                                       | 66,082           | -                |
| Услуги охраны                                                                                                                                                                 | 39,995           | -                |
| Услуги, связанные с пожарной безопасностью                                                                                                                                    | 38,954           | -                |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов                                                                                                                         | 15,605           | -                |
| Прочие                                                                                                                                                                        | 158,194          | -                |
| Тепловая энергия, использованная на собственные нужды                                                                                                                         | (34,955)         | -                |
| <b>Себестоимость оказанных услуг</b>                                                                                                                                          | <b>1,443,124</b> | <b>1,206,476</b> |
| Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам и иным физическим лицам                                                                                           | 1,139,148        | 994,977          |
| Амортизация основных средств и актива в форме права пользования                                                                                                               | 57,030           | 56,460           |
| Социальный налог, социальные отчисления, отчисления по медицинскому страхованию и обязательные пенсионные взносы работодателя                                                 | 49,127           | 43,392           |
| Работы и услуги производственного характера                                                                                                                                   | 62,662           | 37,519           |
| Резервы по неиспользованным отпускам                                                                                                                                          | 44,725           | 31,002           |
| Расходы по добровольному медицинскому страхованию                                                                                                                             | 11,910           | 14,857           |
| Расходы по краткосрочной аренде                                                                                                                                               | 10,456           | 9,772            |
| Командировочные расходы                                                                                                                                                       | 5,608            | 3,782            |
| Амортизация нематериальных активов                                                                                                                                            | 43,550           | 3,288            |
| Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации                                                                                                                 | 1,269            | 3,061            |
| Услуги связи                                                                                                                                                                  | 2,214            | 2,283            |
| Материалы                                                                                                                                                                     | 1,089            | 2,245            |
| Прочее страхование                                                                                                                                                            | 436              | 1,225            |
| Прочие расходы                                                                                                                                                                | 13,900           | 2,613            |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                                                  | <b>5,076,803</b> | <b>1,206,476</b> |



## 19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

|                                                                                                                               | 2024 г.        | 2023 г.        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам и иным физическим лицам                                           | 395,264        | 154,921        |
| Прочие услуги сторонних организаций преимущественно, связанные с сопровождением программного обеспечения                      | 81,234         | 24,487         |
| Социальный налог, социальные отчисления, отчисления по медицинскому страхованию и обязательные пенсионные взносы работодателя | 43,909         | 18,233         |
| Тепловая энергия                                                                                                              | 34,955         |                |
| Амортизация основных средств и актива в форме права пользования                                                               | 13,607         | 13,174         |
| Резервы по неиспользованным отпускам                                                                                          | 50,655         | 12,204         |
| Транспортные услуги                                                                                                           | 5,286          | 5,086          |
| Материалы                                                                                                                     | 15,585         | 5,037          |
| Расходы по добровольному медицинскому страхованию                                                                             | 3,893          | 4,513          |
| Командировочные расходы                                                                                                       | 2,640          | 4,429          |
| Расходы на проведение праздничных и культурных мероприятий                                                                    | 4,815          | 2,900          |
| Аудиторские, консультационные, юридические и нотариальные услуги                                                              | 4,476          | 2,667          |
| Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации                                                                 | 1,716          | 1,464          |
| Ремонт и обслуживание                                                                                                         | 6,350          | 1,182          |
| Прочие налоги и обязательные платежи                                                                                          | 1,307          | 918            |
| Прочее страхование                                                                                                            | 7,574          | 558            |
| Услуги банков                                                                                                                 | 334            | 206            |
| Штрафы и пени по налогам, административные штрафы                                                                             | 1,114          | 6              |
| Прочие общие и административные расходы                                                                                       | 33,271         | 364            |
|                                                                                                                               | <b>707,985</b> | <b>252,349</b> |

## 20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

|                                                                 | 2024 г.        | 2023 г.       |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Процентные расходы по займам                                    | 132,264        | -             |
| Амортизация дисконта по низкопроцентным займам                  | 129,606        | -             |
| Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности | 37,569         | -             |
| Вознаграждение по аренде                                        | 7,277          | 11,273        |
|                                                                 | <b>306,716</b> | <b>11,273</b> |

## 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (НЕТТО)

|                                             | 2024 г.        | 2023 г.    |
|---------------------------------------------|----------------|------------|
| Доход от безвозмездного поступления запасов | 182,061        | -          |
| Прочие доходы (расходы)                     | (13,828)       | 786        |
|                                             | <b>168,233</b> | <b>786</b> |





## 22. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

|                                                 | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Основные средства и нематериальные активы       | (76,457)      | (3,921)       |
| Налоги                                          | 5,419         | 1,088         |
| Резерв по торговой дебиторской задолженности    | 51,129        | -             |
| Резерв по отпускам и вознаграждениям работников | 45,509        | 11,380        |
| Аренда                                          | -             | 6,152         |
| <b>Всего отложенный налоговый актив</b>         | <b>25,600</b> | <b>14,699</b> |

Изменение чистого отложенного налогового актива в отчете о совокупном доходе представлено ниже:

|                                           | 2024 г.       | 2023 г.      |
|-------------------------------------------|---------------|--------------|
| Отложенный налоговый актив на начало года | 14,699        | 7,213        |
| Отложенный налоговый актив на конец года  | 25,600        | 14,699       |
| <b>Изменение налогового актива</b>        | <b>10,901</b> | <b>7,486</b> |

Расходы по корпоративному налогу представлены следующим образом:

|                                                                                      | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Текущий корпоративный налог                                                          | 98,602        | 32,707        |
| Экономия по отложенному налогу                                                       | (10,901)      | (7,486)       |
| <b>Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в прибылях и убытках</b> | <b>87,701</b> | <b>25,221</b> |

Сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу:

|                                                                                      | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Бухгалтерская прибыль до налогообложения                                             | 7,284         | 127,258       |
| Условный расход по подоходному налогу по ставке 20%                                  | 1,457         | 25,452        |
| Расходы (доходы), не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль                 | 86,244        | (231)         |
| <b>Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в прибылях и убытках</b> | <b>87,701</b> | <b>25,221</b> |

## 23. 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.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются высшее руководство Компании, материнская компания Компании, организации под общим контролем, преимущественно входящие в Группу АО «ФНБ «Самрук-Казына».

Условия, на которых проводятся сделки со связанными сторонами, могут отличаться от рыночных. Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.



Следующие операции со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

|                                                    | Материнская компания | Компании под общим контролем | Итого            |
|----------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------|
| <b>за 2024 г.</b>                                  |                      |                              |                  |
| Доход от оказания услуг и продажи тепловой энергии | 924,813              | 1,036,249                    | <b>1,961,062</b> |
| Прочие доходы                                      | -                    | 691                          | <b>691</b>       |
| Приобретение запасов                               | -                    | 1,796,480                    | <b>1,796,480</b> |
| Приобретение услуг                                 | -                    | 84,587                       | <b>84,587</b>    |
| <b>за 2023 г.</b>                                  |                      |                              |                  |
| Доход от оказания услуг                            | 787,103              | 807,425                      | <b>1,594,528</b> |
| Приобретение услуг                                 | -                    | 6,034                        | <b>6,034</b>     |

В результате предыдущих сделок Компания имело следующее сальдо по сделкам со связанными сторонами:

|                                     | Материнская компания | Компании под общим контролем | Итого            |
|-------------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------|
| <b>На 31.12.2024 г.</b>             |                      |                              |                  |
| Торговая дебиторская задолженность  | 254,047              | 139,242                      | <b>393,289</b>   |
| Прочие финансовые активы            | 1,789                | -                            | <b>1,789</b>     |
| Авансы выданные                     | -                    | 21,252                       | <b>21,252</b>    |
| Займы полученные*                   | 5,813,950            | -                            | <b>5,813,950</b> |
| Торговая кредиторская задолженность |                      | 341,386                      | <b>341,386</b>   |
| <b>На 31.12.2023 г.</b>             |                      |                              |                  |
| Торговая дебиторская задолженность  | 143,108              | 100,090                      | <b>243,198</b>   |
| Торговая кредиторская задолженность | -                    | 149                          | <b>149</b>       |

\*Условия предоставления займов и движение по ним за отчетный период раскрыты в Примечании 10.

Затраты на вознаграждение руководящему персоналу (1 человек) составили:

|                           | 2024 г.       | 2023 г.       |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Заработная плата          | 26,689        | 14,593        |
| Резерв на отпуск и премии | 11,171        | 2,992         |
| Прочие                    | 3,187         |               |
|                           | <b>41,047</b> | <b>17,585</b> |

## 24. 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 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. финансовые инструменты были представлены следующим образом (балансовая стоимость):

|                                     | 31.12.2024 г.    | 31.12.2023 г.  |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Финансовые активы</b>            |                  |                |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 311,059          | 8,766          |
| Прочие финансовые активы            | 1,789            |                |
| Торговая дебиторская задолженность  | 3,472,566        | 243,440        |
|                                     | <b>3,785,414</b> | <b>252,206</b> |
| <b>Финансовые обязательства</b>     |                  |                |
| Займы полученные                    | 5,813,950        |                |
| Торговая кредиторская задолженность | 1,952,022        | 3,379          |
| Задолженность по аренде             |                  | 64,545         |
|                                     | <b>7,765,972</b> | <b>67,924</b>  |





### 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, торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов.

Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Компании определена на основе опыта предыдущих лет с аналогичными группами должников материнской компании.

В таблице ниже представлены кредитные качества торговой дебиторской задолженности.

|                                                         | 31.12.2024 г                 |                            |                      | 31.12.2023 г                 |                            |                      |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|
|                                                         | Валовая балансовая стоимость | Ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Валовая балансовая стоимость | Ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| <b>Торговая дебиторская задолженность, в том числе:</b> | <b>3,728,213</b>             | <b>(255,647)</b>           | <b>3,472,566</b>     | <b>243,440</b>               | <b>-</b>                   | <b>243,440</b>       |
| Текущая                                                 | 2,002,855                    | (2,059)                    | 2,000,796            | 223,939                      | -                          | 223,939              |
| Просроченная:                                           |                              |                            |                      |                              |                            |                      |
| 1-30 дней                                               | 91,175                       |                            | 91,175               | 19,501                       | -                          | 19,501               |
| 31-60 дней                                              | 1,423,040                    | (100,609)                  | 1,322,431            | -                            | -                          | -                    |
| 61-90 дней                                              | 57,234                       | (14,492)                   | 42,742               | -                            | -                          | -                    |
| 90-120 дней                                             | 39                           | (35)                       | 4                    | -                            | -                          | -                    |
| более 120 дней                                          | 153,870                      | (138,452)                  | 15,418               | -                            | -                          | -                    |

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:

|                               | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. | Рейтинги                               |                                               |
|-------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                               |               |               | На 31.12.2024 г.                       | На 31.12.2023 г.                              |
| АО «Народный банк Казахстана» | 310,929       | 8,703         | BBB- /Стабильный<br>S&P Global Ratings | Baa2 /Позитивный<br>Moody's Investors Service |

### 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<br>месяца | От 1 до 6<br>месяцев | От 6 до 12<br>месяцев | Свыше 12<br>месяцев |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>На 31.12.2024 г.</b>             |                   |                   |                      |                       |                     |
| Займы полученные                    | 8,410,838         | -                 | 79,227               | 107,147               | 8,224,464           |
| Торговая кредиторская задолженность | 1,969,481         | 1,373,445         | 436,036              | 48,000                | 112,000             |
| <b>Итого обязательства</b>          | <b>10,380,319</b> | <b>1,373,445</b>  | <b>515,263</b>       | <b>155,147</b>        | <b>8,336,464</b>    |
| <b>На 31.12.2023 г.</b>             |                   |                   |                      |                       |                     |
| Задолженность по аренде             | 64,692            | 5,391             | 26,955               | 32,346                | -                   |
| Торговая кредиторская задолженность | 3,379             | 3,379             | -                    | -                     | -                   |
| <b>Итого обязательства</b>          | <b>68,071</b>     | <b>8,770</b>      | <b>26,955</b>        | <b>32,346</b>         | <b>-</b>            |

#### Концентрация делового риска

66% выручки за 2024 г. относится к продажам тепловой энергии ТОО «Экибастузские Тепловые сети». По состоянию на 31 декабря 2024 г. 85% торговой дебиторской задолженности (без учёта обесценения) относится к задолженности ТОО «Экибастузские Тепловые сети». В течении 2024 г. основное сырьё для производства тепловой энергии – каменный уголь приобретался у единственного поставщика ТОО «Богатырь Комир». Стоимость поставленного угля за 2024 г. составила 943,476 тыс. тенге.

#### 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 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.

## 25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Структура капитала Компании состоит из уставного капитала, прочих резервов 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 получения низкопроцентных займов от материнской компании. Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента финансового рычага, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности.





|                                                   | 31.12.2024 г.    | 31.12.2023 г.  |
|---------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Обязательства по аренде                           | -                | 64,545         |
| Торговая кредиторская задолженность               | 1,952,022        | 3,379          |
| Займы полученные                                  | 5,813,950        |                |
| Минус: денежные средства                          | (311,059)        | (8,766)        |
| <b>Чистая задолженность</b>                       | <b>7,454,913</b> | <b>59,158</b>  |
| Собственный капитал                               | (1,712,626)      | 209,486        |
| <b>Собственный капитал и чистая задолженность</b> | <b>5,742,287</b> | <b>268,644</b> |
| Коэффициент финансового рычага, %                 | 130%             | 22%            |

## 26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство уверено, что балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, прочих финансовых активов, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. в виду их краткосрочного характера. Справедливая стоимость займов полученных и долгосрочной торговой кредиторской задолженности равна их балансовой стоимости, так как они продисконтированы по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

## 27. 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.

### Антимонопольное регулирование тарифов

Компания, управляя имуществом, полученным по договору о передаче государственного имущества в доверительное управление, приобрела статус субъекта естественной монополии и осуществляла в отчетном периоде производство и продажу тепловой энергии. С начала данной деятельности в июне 2024 г. применялся тариф, утвержденный приказом № 44-НҚ от 07 июня 2024 г. РГУ «Департамент комитета по регулированию естественных монополий по Павлодарской области» на производство тепловой энергии 3,795.70 тенге/Гкал без учета НДС. Согласно статье 20 Закона РК «О естественных монополиях» приказом № 67-НҚ от 05 августа 2024 г. РГУ «Департамент комитета по регулированию естественных монополий по Павлодарской области» с 01 сентября 2024 г. по 31 августа 2026 г., в упрощенном порядке утвержден тариф на производство тепловой энергии 6,162.44 тенге/Гкал без учета НДС. Компания выполняет требования антимонопольного законодательства, оказывая соответствующие услуги согласно утвержденным тарифам.

### 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 пяти 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 80% 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 неопределённости. 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.

### **28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В январе 2025 г. Компания получила от материнской компании дополнительные транши по займу на сумму 1,722,141 тыс. тенге.

Согласно статье 22 п.1 пп.1) Закона РК «О естественных монополиях» в связи с изменением стоимости стратегического товара (угля), приказом № 7-НҚ от 30 января 2025 г. РГУ «Департамент комитета по регулированию естественных монополий по Павлодарской области» внесены изменения в приказ № 67-НҚ от 05 августа 2024 г. РГУ «Департамента комитета по регулированию естественных монополий по Павлодарской области» и с 1 февраля 2025 г. утвержден тариф на производство тепловой энергии 6,653.88 тенге/Гкал без учета НДС.

25 февраля 2025 г. Компания получила лицензию № 25006180 на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров, со сроком действия до 25 февраля 2028 г.

