

Отдельная Финансовая отчётность
ТОВАРИЩЕСТВА С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗЭНЕРДЖИ КОНСАЛТ»

*За год, завершившийся 31 декабря 2022 г.,
с отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

| | <u>стр.</u> |
|--|-------------|
| Подтверждение руководства об ответственности..... | 3 |
| Отчет независимого аудитора | 4 |
| Отчет о финансовом положении..... | 7 |
| Отчет о совокупном доходе. | 8 |
| Отчет о движении денежных средств (прямой метод) | 9 |
| Отчет об изменениях в капитале..... | 10 |
| Примечания к отдельной финансовой отчетности | 11 |

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт» (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2022 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за

- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена руководством Компании 21 апреля 2023 г.





УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»

Астафьева И.В.

21 апреля 2022 г.

Гос. лицензия МинФина РК № 0000085

серия МФЮ от 05.04.2000 г.

Юридический адрес: 050008, г. Алматы,

ул. Сатпаева 29 Д

Тел.: +7 (727) 275 24 43

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт» (далее Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной 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 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор и подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления отдельной 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;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о отдельной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор



Астафьева Ирина Викторовна

квалификационное свидетельство
№ МФ-0000231 от 18.02.2015 г.

Адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29Д

Тел.: +7 (727) 275 24 43

«21» апреля 2023 г.

Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Прим. На 31.12.2022 г. На 31.12.2021 г.

| Активы | | | |
|---|----|------------------|----------------|
| Долгосрочные активы | | | |
| Долгосрочные финансовые активы | 5 | 100 | 100 |
| Основные средства | 6 | 388 | 53 |
| Нематериальные активы | 7 | 17 437 | 21 010 |
| Отложенные налоговые активы | 8 | 135 | - |
| Итого долгосрочных активов | | 18 060 | 21 163 |
| Краткосрочные активы: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 1 533 105 | 616 531 |
| Краткосрочные финансовые активы | 10 | 2 340 | 3 697 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 68 831 | 54 889 |
| Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг | 12 | 56 127 | 2 036 |
| Прочие краткосрочные активы | 13 | 34 | 12 |
| Итого краткосрочных активов | | 1 660 437 | 677 165 |
| Итого активов | | 1 678 497 | 698 328 |
| Обязательства и капитал | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 8 | - | 895 |
| Итого долгосрочных обязательств | | - | 895 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства по полученным возвратным гарантиям | | 1 508 072 | 592 016 |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 | 39 678 | 31 217 |
| Краткосрочные резервы | 15 | 1 788 | 1 157 |
| Текущие налоговые обязательства | 16 | 13 899 | 10 337 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 17 | 572 | 576 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 1 564 009 | 635 303 |
| Итого обязательств | | 1 564 009 | 636 198 |
| Капитал | | | |
| Уставный (акционерный) капитал | 18 | 15 | 15 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 18 | 114 473 | 62 115 |
| Всего капитал | | 114 488 | 62 130 |
| Всего обязательства и капитал | | 1 678 497 | 698 328 |

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 37 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| | Прим. | 2022 г. | 2021 г. |
|---|-------|---------------|----------------|
| Выручка | 19 | 141 893 | 159 682 |
| Себестоимость | 20 | (76 106) | (5 713) |
| Валовая прибыль | | 65 787 | 153 969 |
| Процентные доходы/расходы по вознаграждениям банков второго уровня | | 86 304 | 28 747 |
| Административные расходы | 21 | (41 517) | (126 336) |
| Доход от восстановления/убытки от обесценения резерва по сомнительным требованиям | | (37 892) | 108 |
| Чистые доходы/убытки по операциям с иностранной валютой | | 820 | (53) |
| Прочие доходы/расходы | | 66 | (496) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | 73 568 | 55 939 |
| Расходы по подоходному налогу | 22 | (21 210) | (11 334) |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности | | 52 358 | 44 605 |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| Итого совокупный доход | | 52 358 | 44 605 |

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 37 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Югай Е.Б.
 Директор



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря
2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| Наименование показателей | 2022 г. | 2021 г. |
|---|--------------------|------------------|
| <i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i> | | |
| Поступление денежных средств, всего: | 5 260 684 | 177 437 |
| Реализация товаров и услуг | 138 480 | 137 976 |
| Авансы, полученные от покупателей, заказчиков | - | 30 760 |
| Прочие поступления | 5 122 204 | 8 701 |
| Выбытие денежных средств, всего: | (4 415 252) | (237 758) |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | (48 562) | (58 354) |
| Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | (85 596) | (35 778) |
| Выплаты по оплате труда | (24 362) | (31 763) |
| Выплата по договорам страхования | (65) | (43) |
| Подходный налог и другие платежи в бюджет | (26 896) | (29 019) |
| Прочие выплаты | (4 229 771) | (82 801) |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности: | 845 432 | (60 321) |
| <i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i> | | |
| Поступление денежных средств, всего | 950 | 33 790 |
| Получение вознаграждений | - | 23 139 |
| Прочие поступления | 950 | 10 651 |
| Выбытие денежных средств, всего | (2 490) | (12 386) |
| Приобретение основных средств | (425) | - |
| Приобретение нематериальных активов | (65) | (10 886) |
| Прочие выплаты | (2 000) | (1 500) |
| Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности | (1 540) | 21 404 |
| <i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i> | | |
| Поступление денежных средств, всего | 75 262 | - |
| Выбытие денежных средств, всего | - | - |
| Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности | 75 262 | - |
| Влияние обменных курсов валют к тенге | (2 580) | 50 |
| Увеличение +/- уменьшение денежных средств | 916 574 | (38 867) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 616 531 | 655 398 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 1 533 105 | 616 531 |

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 37 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ОТЧЕТ О ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| Наименование компонентов | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|---------------------------------|------------------|--------------------------|---------------|
| Сальдо на 1 января 2021 г. | 15 | 17 510 | 17 525 |
| Корректировка ошибок | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо | 15 | 17 510 | 17 525 |
| Общая совокупная прибыль, всего | - | 44 605 | 44 605 |
| Прибыль (убыток) за год | - | 44 605 | 44 605 |
| Дивиденды | - | - | - |
| Сальдо на 31 декабря 2021 г. | 15 | 62 115 | 62 130 |
| Корректировка ошибок | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо | 15 | 62 115 | 62 130 |
| Общая совокупная прибыль, всего | - | 52 358 | 52 358 |
| Прибыль (убыток) за год | - | 52 358 | 52 358 |
| Дивиденды | - | - | - |
| Сальдо на 31 декабря 2022 г. | 15 | 114 473 | 114 488 |

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 37 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт» (далее – Компания) зарегистрировано Управлением Юстиции города Астаны 14 марта 2013 г. Перерегистрация Компании была произведена 18 мая 2021 года.

Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 130 340 011 527.

Форма собственности: частная.

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, район Сарыарка, улица М. Ауезова, дом 46/1.

Единственным учредителем Компании является АО «Товарная биржа «Каспий».

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Компания осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
- Прочая профессиональная, научная и техническая деятельность.
- Другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РК.

Органами управления Компании являются:

Высшим органом является – Единственный учредитель.

Исполнительный орган и орган управления – Директор.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания имеет дочернюю организацию:

| Наименование | Место регистрации | Основная деятельность | Доля владения | |
|--|----------------------|---|---------------|---------|
| | | | 2022 г. | 2021 г. |
| ТОО «Научно-исследовательский технологический центр горно-металлургической промышленности» | Республика Казахстан | Исследование и разработки в области естественных наук и инженерии | 100% | 100% |

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной отдельной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря отчетного года.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Отдельная финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.



Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении отдельной финансовой отчетности.

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

Налоги

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в отдельной финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления

При составлении отдельной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в отдельной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;

Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Валюта представления отдельной финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной отдельной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчётности является казахстанский тенге (далее - «тенге»).

Денежные активы и обязательства Компании, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибыли и убытков.

На 31 декабря официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:



| | 31.12.2022 г. | 31.12.2021 г. |
|------------------|---------------|---------------|
| Доллар США | 462,65 | 431,8 |
| Евро | 492,86 | 489,1 |
| Российский рубль | 6,43 | 5,76 |

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2022 года или позже.

Компания также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность:

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают компании вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи объектов либо изделий, произведенных в то время, когда компания готовит данный актив к целевому использованию. Вместо этого компания признает такие доходы от продаж и связанные с ними затраты в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы» определяют, какие расходы компания должна включать при оценке убыточности контракта.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» обновляют ссылку в МСФО (IFRS) 3 на Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединения бизнеса.

Ежегодные улучшения вносят незначительные изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», а также в иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2022 года. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок), опубликованные в феврале 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств, выпущенные в январе 2020 и применимые для отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2024 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», опубликованные в декабре 2021 года и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции», опубликованные в мае 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates).
- Другие активные проекты Совета по МСФО.

Компания не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.



4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчетности, инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчетную дату Компания оценивает признаки возможного обесценения инвестиций в дочерние организации. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой стоимости инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до ее возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчеты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

В учетной политике Компания ведет учет по модели учета по первоначальной стоимости.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на

основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Компания применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

| | Срок полезного использования (кол-во лет) |
|-----------------------------------|--|
| Транспортные средства | 7-10 |
| Машины и оборудование | 3-10 |
| Компьютеры и офисное оборудование | 3-5 |
| Прочие основные средства | 3-5 |

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от трех до семи лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на обесценение или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Компания отражает краткосрочные займы, предоставленные контрагентам Компании. Предоставленные займы классифицируются в отдельной финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что погашение займов будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных выданных займов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в отдельной финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению — это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом — это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Обесценение финансовых активов

Компания отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.

В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности (Примечание 11).

Для расчета суммы резерва по методу по срокам оплаты непогашенные суммы дебиторской задолженности разделены на группы с определенным процентом:

1. I группа – срок оплаты в момент признания ДЗ до срока оплаты 3 месяцев - 1%.
2. II группа – срок оплаты от 3 до 6 месяцев - 2%.
3. III группа – срок оплаты с 6 до 12 месяцев – 10%.
4. IV группа – срок оплаты свыше 12 месяцев – 50%.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 3 лет.

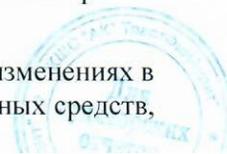
Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Компании раскрывается посредством отчета о движении денежных средств,



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Оценочные резервы

Компания по состоянию на каждую отчетную дату формирует оценочный резерв под убытки по размещенным денежным средствам на корреспондентских банковских счетах, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам, применяя требование МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Товарищество признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату (Примечание 9).

Для расчета суммы ожидаемых кредитных убытков Компания рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Информация, собирается в результате анализа данных рейтинга банка, присвоенного различными кредитными рейтинговыми агентствами, опубликованного в прессе.

| № п/п | Рейтинг банка | % оценочного резерва |
|-------|---|----------------------|
| 1 | - с кредитным рейтингом от «АА-» до «АА+» | резерв не создается |
| 2 | - с кредитным рейтингом от «А-» до «А+» | 1 % от сальдо |
| 3 | - с кредитным рейтингом от «ВВВ-» до «ВВВ+» | 2 % от сальдо |
| 4 | - с кредитным рейтингом от «ВВ-» до «ВВ+» | 3 % от сальдо |
| 5 | - с кредитным рейтингом от «В-» до «В+» | 4 % от сальдо |
| 6 | - без присвоенного кредитного рейтинга | 100 % от сальдо |

Признание и оценка запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в отдельной финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все потери запасов) должны признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери).

Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе Учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Компании признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Операционная аренда

Компания классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Компании считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Доходы по аренде Компания отражает в составе операционных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Компании нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в отдельной финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

Компания предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается

выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

В настоящей отдельной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отдельной финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Компания признает выручку от реализации товаров и услуг в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

По новому стандарту для признания выручки Компания рассматривает все критерии по признанию конкретного договора, а именно:

- договор должен быть в любой форме утвержден всеми сторонами;
- в договоре должны быть определены права сторон в отношении передаваемых товаров, работ, услуг и условия их оплаты;
- оплата должна являться вероятной.

Далее Компания определяет обязательства по договору, то есть что именно оно продает. Как правило, это товар, работа или услуга, отличимые от других. Именно продажа отличимого объекта будет являться единицей учета выручки.

Отличимые товары, работы или услуги (продукты) определяются в договоре только в случае, если одновременно выполняются два условия:

- покупатель может самостоятельно использовать эти продукты отдельно от других продуктов в рамках контракта;
- эти продукты можно отдельно идентифицировать.

По завершении процесса идентификации обязательств по договору Компания определяет общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. На данном этапе Компания учитывает следующие нюансы:

- переменную составляющую стоимости контракта;
- значительный компонент финансирования;
- неденежное возмещение.

Затем Компания распределяет цену на единицу учета выручки, так как в одном контракте может быть предусмотрена поставка товаров и услуг, отличимых друг от друга. Момент признания выручки по этим отличимым компонентам может быть различным.



(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной продажи — это цена, по которой Компания продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности.

И на последнем этапе признания Компания определяет момент признания выручки, а именно будет ли признаваться выручка одномоментно или в течение определенного периода времени.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Компании и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

Корректировка ошибок, допущенных в предыдущих периодах

Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах, - это пропуски или искажения отдельной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имела в наличии и должна быть получена на момент утверждения отдельной финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения юридических или физических лиц, использующих финансовую отчетность Компании. При этом последствия существенных ошибок зависят от масштаба и характера пропусков или искажений

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей отдельной финансовой отчетности – это такое представление показателей отдельной финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.

Акционерный капитал

Акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения отдельной финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей отдельной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы состоят из следующих статей:

| | <u>На 31.12.2022 г.</u> | <u>На 31.12.2021 г.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости | 100 | 100 |
| Итого | 100 | 100 |

Дочерняя организация ТОО «Научно-исследовательский технологический центр горно-металлургической промышленности» временно приостановила свою деятельность, о чем свидетельствует Уведомление УГД по Сарыаркинскому району города Нур-Султан о приеме налогового заявления приостановлении налоговой отчетности с регистрационным номером 620310122019N00352.



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

| | Прочие основные средства | Итого |
|---|--------------------------|-------|
| Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г. | 2 617 | 2 617 |
| Поступления | - | - |
| Выбытия | - | - |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г. | 2 617 | 2 617 |
| Поступления | 426 | 426 |
| Выбытия | - | - |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г. | 3 043 | 3 043 |
| Накопленный износ на 31.12.2020 г. | 1 964 | 1 964 |
| Амортизационные отчисления за период | 600 | 600 |
| Выбытия | - | - |
| Накопленный износ на 31.12.2021 г. | 2 564 | 2 564 |
| Амортизационные отчисления за период | 91 | 91 |
| Выбытия | - | - |
| Накопленный износ на 31.12.2022 г. | 2 655 | 2 655 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2021 г. | 53 | 53 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2022 г. | 388 | 388 |

За все приобретенные основные средства Компания рассчиталась в полном объеме. В отчетном периоде не выявлено признаков обесценения основных средств.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В ниже следующей таблице отражено движение нематериальных активов за отчетный период.

| | Программное обеспечение | Итого |
|---|-------------------------|--------|
| Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г. | 16 376 | 16 376 |
| Поступления | 10 886 | 10 886 |
| Выбытия | - | - |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г. | 27 262 | 27 262 |
| Поступления | 65 | 65 |
| Выбытия | - | - |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г. | 27 327 | 27 327 |
| Амортизационные отчисления на 31.12.2020 г. | 2 782 | 2 782 |
| Амортизационные отчисления | 3 470 | 3 470 |
| Выбытия | - | - |
| Амортизационные отчисления на 31.12.2021 г. | 6 252 | 6 252 |
| Амортизационные отчисления | 3 638 | 3 638 |
| Выбытия | - | - |
| Амортизационные отчисления на 31.12.2022 г. | 9 890 | 9 890 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2021 г. | 21 010 | 21 010 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2022 г. | 17 437 | 17 437 |

8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ/ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые активы в сумме 135 тысяч тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|--------------|----------------|
| Отложенный налоговый актив/обязательство на начало отчетного периода | (895) | 151 |
| <i>Изменение во временных разницах, в том числе:</i> | <i>1 030</i> | <i>(1 046)</i> |
| <i>в отчет о прибылях и убытках</i> | <i>1 030</i> | <i>(1 046)</i> |
| <i>в прочий совокупный доход</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Отложенный налоговый актив/обязательство на конец отчетного периода | 135 | (895) |

Расчет временных разниц за период 2022 г.:

| № п/п | Наименование статей расходов | По данным бухгалтерского учета | По данным налогового учета | Временная разница | Отложенный КРН по ставке 20% |
|--|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства: | | | | | |
| 1 | ОС, НМА, | 17 825 | 7 659 | (10 166) | (2 033) |
| Всего обязательств | | 17 825 | 7 659 | (10 166) | (2 033) |
| Отложенные налоговые активы: | | | | | |
| 2 | Налоги Оценочные | 357 | - | 357 | 71 |
| 3 | обязательства по вознаграждениям работникам | 1 788 | - | 1 788 | 358 |
| 4 | Резерв по безнадежным долгам | 8 697 | - | 8 697 | 1 739 |
| Всего активов | | 10 842 | 10 842 | 10 842 | 2 168 |
| Итого отложенные налоговые активы | | | | | 135 |

Расчет временных разниц за период 2021 г.:

| № п/п | Наименование статей расходов | По данным бухгалтерского учета | По данным налогового учета | Временная разница | Отложенный КРН по ставке 20% |
|---|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства: | | | | | |
| 1 | ОС, НМА, | 21 063 | 11 978 | (9 085) | (1 817) |
| Всего обязательств | | 21 063 | 11 978 | (9 085) | (1 817) |
| Отложенные налоговые активы: | | | | | |
| 2 | Налоги Оценочные | 332 | - | 332 | 66 |
| 3 | обязательства по вознаграждениям работникам | 1 157 | - | 1 157 | 232 |
| 4 | Резерв по безнадежным долгам | 3 119 | - | 3 119 | 624 |
| Всего активов | | 4 608 | - | 4 608 | 922 |
| Итого отложенные налоговые обязательства | | | | | (895) |



9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|--|------------------|------------------|
| Денежные средства на сберегательных счетах | 1 509 928 | 580 000 |
| Денежные средства на банковских счетах | 53 575 | 28 966 |
| Денежные средства в кассе в тенге | - | 7 565 |
| Резерв на обесценение денежных средств | (30 398) | - |
| Итого | 1 533 105 | 616 531 |

В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами – эквивалентами денежных средств не проводились. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные в счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

Компания создала в отчетном периоде на 31.12.2022 г. резервы по возможному обесценению денежных средств, согласно рейтингам по международным шкалам:

| | Рейтинговое агентство | | | Резерв на обесценение | Итого |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
| | Fitch Raiting | Moody's | Standard & Poor's | | |
| АО «Народный банк Казахстана» | BBB- (BBB-) /Стабильный | Baa2 (Baa2) /Стабильный | BB+ (BB) /Стабильный | | |
| | | 1 563 503 | | (30 398) | 1 533 105 |

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам контрагентам | 1 700 | 1 250 |
| Краткосрочные вознаграждения по займам банкам второго уровня | 640 | 2 447 |
| Итого | 2 340 | 3 697 |

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|--|------------------|------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 77 528 | 57 208 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | - | 800 |
| Резерв по сомнительным требованиям | (8 697) | (3 119) |
| Итого | 68 831 | 54 889 |

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2022 - 2021 гг.:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|--------------|--------------|
| Сальдо на начало отчетного периода | 3 119 | 3 226 |
| Начислено | 6 498 | 1 404 |
| Списано | (920) | (1 511) |
| Сальдо на конец отчетного периода | 8 697 | 3 119 |



12. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг | 58 042 | 2 036 |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам | (1 915) | - |
| Итого | 56 127 | 2 036 |

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Расходы будущих периодов | 23 | 12 |
| Прочие налоговые активы | 11 | - |
| Итого | 34 | 12 |

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---|------------------|------------------|
| Прочая кредиторская задолженность | 35 978 | 26 178 |
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 3 700 | 5 039 |
| Итого | 39 678 | 31 217 |

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе нормальной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы по начисленным вознаграждениям работникам по трудовым отпускам, представлены следующим образом:

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Краткосрочные резервы | 1 788 | 1 157 |
| Итого | 1 788 | 1 157 |

Движение резерва по трудовым отпускам за текущий и сопоставимый период представлено следующим образом:

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Резерв на начало отчетного периода | 1 157 | 2 797 |
| Списано в отчетном периоде | (1 961) | (4 122) |
| Начислено в отчетном периоде | 2 592 | 2 482 |
| Резерв на конец отчетного периода | 1 788 | 1 157 |

16. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Корпоративный подоходный налог | 9 391 | 5 975 |
| Налог на добавленную стоимость | 3 736 | 3 603 |
| Индивидуальный подоходный налог | 415 | 427 |
| Социальный налог | 357 | 332 |
| Итого | 13 899 | 10 337 |

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными от покупателей и заказчиков, а также обязательствами по прочим платежам:

| | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---|------------------|------------------|
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 440 | 428 |
| Обязательства на социальное медицинское страхование | 86 | 69 |
| Краткосрочные авансы полученные | - | 40 |
| Обязательства по социальному страхованию | 46 | 39 |
| Итого | 572 | 576 |

18. КАПИТАЛ

Акционерный капитал состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал на сумму 15 тысяч тенге в соответствии с Уставом на дату аудиторской проверки сформирован полностью.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. составила 114 473 тысячи тенге. Соответствующая сумма на 31.12.2021 г. – 62 115 тысяч тенге.

19. ВЫРУЧКА

| | 2022 г. | 2021 г. |
|----------------------|----------------|----------------|
| Клиринговые услуги | 116 179 | 130 021 |
| Аренда ПО | 25 714 | 25 714 |
| Юридические услуги | - | 2 822 |
| Бухгалтерские услуги | - | 1 125 |
| Итого | 141 893 | 159 682 |

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------------|--------------|
| Услуги по разработке и доработке ПО | 39 499 | 5 713 |
| Оплата труда | 22 042 | - |
| Юридические услуги | 10 821 | - |
| Амортизация НМА | 3 637 | - |
| Услуги по системно-техническому обслуживанию | 107 | - |
| Итого | 76 106 | 5 713 |

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2022 г. | 2021 г. |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| Консультационные услуги | 21 595 | 54 793 |
| Заработная плата | 12 694 | 35 245 |
| Техническое обслуживание ПО | 3 000 | 480 |
| Налоги и прочие отчисления | 1 412 | 3 407 |
| Прочие | 1 228 | 1 066 |
| Аренда | 955 | 1 602 |
| Услуги банка | 416 | - |
| Услуги связи | 126 | 71 |
| Амортизация | 92 | 4 070 |
| Транспортные услуги | - | 15 602 |
| Юридические услуги | - | 10 000 |
| Итого | 41 517 | 126 336 |

22. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по налогу на прибыль составили:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------------|---------------|
| Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу | 22 240 | 10 288 |
| Начислен отложенное налоговое обязательство/актив | (1 030) | 1 046 |
| Расходы по налогу на прибыль | 21 210 | 11 334 |

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|----------------|--------------|
| Прибыль (Убыток) до налогообложения по МСФО | 73 568 | 55 939 |
| Действующая ставка по подоходному налогу | 20% | 20% |
| Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке | 14 714 | 11 188 |
| Влияние постоянных разниц (расходы) | (15 744) | (10 142) |
| Итого расходы/(экономия) по подоходному налогу | (1 030) | 1 046 |

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются:

| | Наименование | Доля владения | Статус |
|----|-----------------------------|---------------|-----------------|
| 1. | АО «Товарная биржа "Каспий» | 100% | Участник |
| 2. | ТОО «Caspy Tender» | | Участник Группы |
| 3. | ТОО «FSD» | | Участник Группы |

За отчетный период Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

АО «Товарная биржа "Каспий»

| | Дебет | Кредит |
|--------------------------------|---------------|----------|
| Сальдо на начало периода | 23 344 | - |
| Клиринг | 120 270 | 116 670 |
| Сальдо на конец периода | 26 944 | - |

ТОО «Caspy Tender»

| | Дебет | Кредит |
|--------------------------------|--------------|----------|
| Сальдо на начало периода | - | - |
| Клиринг | 1 000 | - |
| Сальдо на конец периода | 1 000 | - |

ТОО «FSD»

| | Дебет | Кредит |
|--------------------------------|----------|----------|
| Сальдо на начало периода | - | 180 |
| Услуги | 36 180 | 36 000 |
| Сальдо на конец периода | - | - |

Ключевой управленческий персонал



Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Заработная плата | 19 963 | 17 180 |
| Социальный налог | 1 520 | 1 344 |
| Социальные отчисления | 176 | 125 |
| ОСМС | 213 | 102 |
| Итого | 21 872 | 18 751 |

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике, в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредита в Казахстане. Многие кредиторы и инвесторы сократили объемы финансирования, существенно снизив ликвидность всей мировой финансовой системы. Существует неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 декабря 2020 г. Несмотря на возможность начисления таких

сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Компания считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

Компания не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Компания не создала резервов в данной отдельной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Компании. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОМПАНИИ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.

- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Компании представлены:

| | По балансовой стоимости | | По справедливой стоимости | |
|--|-------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| | 2022 год | 2021 год | 2022 год | 2021 год |
| Финансовые активы | | | | |
| Уровень 1 | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 533 105 | 616 531 | 1 533 105 | 616 531 |
| Уровень 2 | | | | |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 68 831 | 54 889 | 68 831 | 54 889 |
| Краткосрочные финансовые активы | 2 340 | 3 697 | 2 340 | 3 697 |
| Итого финансовых активов | 1 604 276 | 675 117 | 1 604 276 | 675 117 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Уровень 2 | | | | |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 39 678 | 31 217 | 39 678 | 31 217 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 1 508 072 | 592 016 | 1 508 072 | 592 016 |
| Итого финансовых обязательств | 1 547 750 | 623 233 | 1 547 750 | 623 233 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам: кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки.

26. УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Компании, как имеющие минимальный риск дефолта.

Кредитный риск Компании связан также с неплатежеспособностью покупателей. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности, займами выданными, денежными средствами с ограничением по снятию и денежными средствами и их эквивалентами. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности

подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Компания формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

| | Стандартная категория | Созданный резерв | Итого на 31.12.2022 г. |
|---|------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 563 503 | (30 398) | 1 533 105 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 77 528 | (8 697) | 68 831 |
| Краткосрочные финансовые активы | 2 340 | - | 2 340 |
| Итого | 1 643 371 | (39 095) | 1 604 276 |
| | Стандартная категория | Созданный резерв | Итого на 31.12.2021 г. |
| Денежные средства и их эквиваленты | 616 531 | - | 616 531 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 58 008 | (3 119) | 54 889 |
| Краткосрочные финансовые активы | 3 697 | - | 3 697 |
| Итого | 678 236 | (3 119) | 675 117 |

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

| | От 1 до 6 месяцев | От 6 мес. до 1 года | Более года | Итого на 31 декабря 2022 г. |
|---|--------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 533 105 | - | - | 1 533 105 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 41 879 | 21 096 | 5 856 | 68 831 |
| Краткосрочные финансовые активы | - | 2 340 | - | 2 340 |
| Итого финансовых активов | 1 574 984 | 23 436 | 5 856 | 1 604 276 |
| | От 1 до 6 месяцев | От 6 мес. до 1 года | Более года | Итого на 31 декабря 2021 г. |
| Денежные средства и их эквиваленты | 616 531 | - | - | 616 531 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 52 465 | 737 | 1 687 | 54 889 |
| Краткосрочные финансовые активы | - | 3 697 | - | 3 697 |
| Итого финансовых активов | 668 996 | 4 434 | 1 687 | 675 117 |

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Показатели ликвидности Компании, следующие:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|------------------------------------|---------|---------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,98 | 0,97 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 1,03 | 1,06 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,06 | 1,07 |

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности 1,06, что и дает основание полагать, что текущие обязательства смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися денежными средствами.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

| | От 1 до 6 месяцев | От 6 мес. до 1 года | Более года | Итого на 31 декабря 2022 г. |
|--|----------------------|------------------------|---------------|--------------------------------|
| Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность | 12 901 | 5 636 | 21 141 | 39 678 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | - | 1 508 072 | - | 1 508 072 |
| Итого финансовых обязательств | 12 901 | 1 513 708 | 21 141 | 1 547 750 |

| | От 1 до 6 месяцев | От 6 мес. до 1 года | Более года | Итого на 31 декабря 2021 г. |
|--|----------------------|------------------------|---------------|--------------------------------|
| Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность | 9 970 | 5 487 | 15 760 | 31 217 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | - | 592 016 | - | 592 016 |
| Итого финансовых обязательств | 9 970 | 597 503 | 15 760 | 623 233 |

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

| На 31.12.2022 года | Тенге | Евро | Рубль | Итого |
|--|------------------|--------------|---------------|------------------|
| Финансовые активы | | | | |
| Денежные средства | 1 482 294 | 7 218 | 43 593 | 1 533 105 |
| Краткосрочные финансовые активы | 2 340 | - | - | 2 340 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 68 831 | - | - | 68 831 |
| Итого финансовые активы | 1 553 465 | 7 218 | 43 593 | 1 604 276 |

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| Финансовые обязательства | | | | |
|---|------------------|--------------|----------------|------------------|
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 39 678 | - | - | 39 678 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 1 457 261 | 7 218 | 43 593 | 1 508 072 |
| Итого финансовые обязательства | 1 496 939 | 7 218 | 43 593 | 1 547 750 |
| Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами | 56 526 | - | - | 56 526 |
| На 31.12.2021 года | Тенге | Рубль | Итого | |
| Финансовые активы | | | | |
| Денежные средства | 614 953 | 1 578 | 616 531 | |
| Краткосрочные финансовые активы | 3 697 | - | 3 697 | |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 54 889 | - | 54 889 | |
| Итого финансовые активы | 673 539 | 1 578 | 675 117 | |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 31 217 | - | 31 217 | |
| Итого финансовые обязательства | 31 217 | - | 31 217 | |
| Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами | 642 322 | 1 578 | 643 900 | |

Основные денежные потоки Компании генерируются главным образом в тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранных валютах.

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки - это риск возникновения расходов (убытков) у Компании вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Компания не подвержена существенному риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Компании отсутствуют займы с плавающей процентной ставкой.

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 предположение 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.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжать деятельность непрерывно.

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|----------------|---------------|
| Итого собственный капитал | 114 488 | 62 130 |
| Заемный капитал | - | - |
| Соотношение заемного капитала к собственному капиталу | - | - |

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Компании не превышает размер собственного капитала. Обязательства погашаются своевременно.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления финансовой отчетности в Компании не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности.

Из-за январских беспорядков в Казахстане ослабла экономическая активность. В период действия режима ЧП приостановили свою работу многие объекты бизнеса. Основные убытки понесла сфера услуг: торговля, общепит, транспорт. По мнению экспертов, произошедшие события в стране могут отразиться на росте ВВП и инвестиционной привлекательности.

Из-за спецоперации России в Украине западные страны ввели санкции против Российской Федерации. Эти меры хоть и не влияют напрямую на другие государства, но косвенно отразились и на экономике Республики Казахстан. Дело в том, что санкции, как правило, затрагивают не отдельных субъектов или физических лиц, но целые секторы экономической среды.

Замедляя экономику России, санкции Запада провоцируют уменьшение казахстанско-российского товарооборота. Также санкции против банковских структур и корпораций могут привести к нехватке финансов для завершения реализации российских проектов в Казахстане. Инфляция вследствие эмбарго на импорт, в свою очередь, может также импортироваться и на рынок РК.

В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

