

Отдельная Финансовая отчётность
ТОВАРИЩЕСТВА С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗЭНЕРДЖИ КОНСАЛТ»

*За год, завершившийся 31 декабря 2023 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о совокупном доходе.....	9
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	10
Отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к отдельной финансовой отчетности	12-39

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2023 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 2023 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 продолжаться своя 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 2023 г. утверждена руководством Компании 26 апреля 2024 г.





"Аудиттік компаниясы "ТрастФинАудит" ЖШС
БСН: 000240004128
ҚР, Алматы қ. 050008 Сатпаев 29Д кеш.
Тел.: +7 727 275 24 43, 258–84–35
E-mail: audit@tfa.kz | www.tfa.kz

ТОО «Аудиторская компания «ТрастФинАудит»
БИН: 000240004128
РК, Алматы 050008 ул. Сатпаева, 29Д
Тел.: +7 727 275 24 43, 258–84–35

TrustFinAudit Audit company LLP
BIN 000240004128
Republic of Kazakhstan Almaty 050008, 29D
Satpayev str. Tel.: +7 727 275 24 43, 258–84–35



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»
Астафьева И.В.
26 апреля 2024 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 2023 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 отдельная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании, по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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.

Связанные стороны

Компания осуществляет довольно значительный объем операций со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами могут оказать значительное влияние на финансовую отчетность и могут обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2023 года Компания осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной и инвестиционной деятельности.

Мы изучили перечень связанных сторон, используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления и провели анализ взаимоотношений операций Компании со связанными сторонами. Провели инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Компании не идентифицировало или не раскрыло. По каждой из известных нам сторон мы детально изучили характер операций и условий договоров, на которых такие операции проводятся. Мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение операций по всем существенным сделкам со связанными сторонами.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в аудиторском отчете. Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

квалификационное свидетельство
№ МФ-0000231 от 18.02.2015 г.
Адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29Д
Тел.: +7 (727) 275 24 43
«26» апреля 2024 г.



Астафьева Ирина Викторовна

Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за период, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы	5	100	100
Основные средства	6	227	388
Нематериальные активы	7	161 106	17 437
Отложенные налоговые активы	13	-	135
Итого долгосрочных активов		161 433	18 060
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	8	4 716 412	1 533 105
Краткосрочные финансовые активы	9	3 992	2 340
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	35 094	68 831
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг	11	28	56 127
Прочие краткосрочные активы	12	30 259	34
Итого краткосрочных активов		4 785 785	1 660 437
Итого активов		4 947 218	1 678 497
Обязательства и капитал			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	13	7 953	-
Итого долгосрочных обязательств		7 953	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства по полученным возвратным гарантиям		4 751 186	1 508 072
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	46 428	39 678
Краткосрочные резервы	15	1 933	1 788
Текущие налоговые обязательства	16	600	13 899
Прочие краткосрочные обязательства	17	559	572
Итого краткосрочных обязательств		4 800 706	1 564 009
Итого обязательств		4 808 659	1 564 009
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал		15	15
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138 544	114 473
Всего капитал		138 559	114 488
Всего обязательства и капитал		4 947 218	1 678 497

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 39 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	18	64 107	141 893
Себестоимость	19	(46 391)	(76 106)
Валовая прибыль		17 716	65 787
Процентные доходы/расходы по вознаграждениям банков второго уровня		164 064	86 304
Административные расходы	20	(61 363)	(41 517)
Доход от восстановления/убытки от обесценения резерва по сомнительным требованиям		(73 368)	(37 892)
Чистые доходы/убытки по операциям с иностранной валютой		-	820
Прочие доходы/расходы		(981)	66
Прибыль (убыток) до налогообложения		46 068	73 568
Расходы по подоходному налогу	21	(21 997)	(21 210)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		24 071	52 358
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		24 071	52 358

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 39 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего:	6 952 111	5 260 684
Реализация товаров и услуг	84 887	138 480
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	11 150	-
Прочие поступления	6 856 074	5 122 204
Выбытие денежных средств, всего:	(3 737 758)	(4 415 252)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(20 717)	(48 562)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	-	(85 596)
Выплаты по оплате труда	(26 456)	(24 362)
Выплата по договорам страхования	(90)	(65)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	(21 382)	(26 896)
Прочие выплаты	(3 669 113)	(4 229 771)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:	3 214 353	845 432
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего		950
Получение вознаграждений		-
Прочие поступления		950
Выбытие денежных средств, всего	(160 714)	(2 490)
Приобретение основных средств		(425)
Приобретение нематериальных активов	(160 714)	(65)
Прочие выплаты		(2 000)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(160 714)	(1 540)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	136 605	75 262
Выбытие денежных средств, всего	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	136 605	75 262
Влияние обменных курсов валют к тенге	(6 937)	(2 580)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	3 183 307	916 574
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 533 105	616 531
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4 716 412	1 533 105

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 39 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ОТЧЕТ О ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование компонентов	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
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
Корректировка ошибок	-	-	-
Пересчитанное сальдо	15	114 473	114 488
Общая совокупная прибыль, всего	-	24 071	24 071
Прибыль (убыток) за год	-	24 071	24 071
Дивиденды	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	15	138 544	138 559

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 39 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, г. Астана, район Есиль, улица Сығанақ, здание 47, н.п. 14а.

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 2023 г. Компания имеет дочернюю организацию:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2023 г.	2022 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.



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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 – котированные 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 прибылей и убытков.

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



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доллар США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86
Российский рубль	5,06	6,43

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 2023 года или позже.

Компания также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2023 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» направлен на повышение прозрачности в учете страховых контрактов, устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по страховым договорам. Данный стандарт не применяется в компании.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и в Положении по практике МСФО (IFRS) 2 «Осуществление суждений о существенности». Поправки коснулись раскрытия понятия «существенных» учетных политик. Заменяли требование о раскрытии существенной информации об учетной политике и разъяснили, каким образом предприятия должны применять концепцию «существенности» в процессе принятия решений по раскрытию учетных политик. Изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение учетных оценок».

Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняют, как предприятия должны учитывать отложенные налоги на такие операции, как аренда, и обязательства, связанные с выводом из эксплуатации. Теперь всем субъектам необходимо признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по временным разницам, которые возникают при первоначальном признании аренды и обязательстве, связанном с выводом из эксплуатации.

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

В 2024 году вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2, а также поправки к четырем действующим стандартам.

Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

- МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.
- МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года. Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1. На время переходного периода организация ISSB планирует создать рабочую группу для поддержки компаний, применяющих новые стандарты.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и нетекущие», обязательство классифицируется как нетекущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Нетекущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как нетекущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода.

Также теперь в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода, а именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;
- балансовую стоимость связанных обязательств; а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды».

Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»

Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

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.



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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:



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	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.

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



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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 необоротный. 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.

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



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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, 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;



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

- 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.

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,



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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).

Операционная аренда

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



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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 потребуется 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.

Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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 отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей отдельной финансовой отчетности — это такое



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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 31.12.2023 г.</u>	<u>На 31.12.2022 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.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (продолжение)

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 31.12.2021 г.	2 617	2 617
Поступления	426	426
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	3 043	3 043
Поступления	-	-
Выбытия	(2 617)	(2 617)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	426	426
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
Амортизационные отчисления за период	161	161
Списание амортизации при выбытии	(2 617)	(2 617)
Накопленный износ на 31.12.2023 г.	199	199
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	388	388
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	227	227

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 31.12.2021 г.	27 262	27 262
Поступления	65	65
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	27 327	27 327
Поступления	160 714	160 714
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	188 041	188 041
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
Амортизационные отчисления	17 045	17 045
Выбытия	-	-
Амортизационные отчисления на 31.12.2023 г.	26 935	26 935
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	17 437	17 437
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	161 106	161 106



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства на сберегательных счетах	4 790 970	1 509 928
Денежные средства на банковских счетах	17 419	53 575
Денежные средства в кассе в тенге	4 190	-
Резерв на обесценение денежных средств	(96 167)	(30 398)
Итого	4 716 412	1 533 105

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

Компания создала в отчетном периоде на 31.12.2023 г. резервы по возможному обесценению денежных средств, согласно рейтингам по международным шкалам:

АО «Народный банк Казахстана»	Рейтинговое агентство			Резерв на обесценение	Итого
	Fitch Raiting	Moody's	Standard & Poor's		
	BBB- (BBB-)	Baa2 (Baa2)	BB+ (BB)		
	/Стабильный	/Стабильный	/Стабильный		
	4 807 718			(96 167)	4 711 551
АО «Сбербанк»	Fitch Raiting			-	22
	BB/Стабильный				
	22				
АО «Банк РВК»	Moody's			-	649
	B2 (B2)/Позитивный				
	649				
Касса	4 190			-	4 190
Итого	4 812 579			(96 167)	4 716 412

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочные вознаграждения по предоставленным займам контрагентам	3 992	1 700
Краткосрочные вознаграждения по займам банкам второго уровня	-	640
Итого	3 992	2 340

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	52 194	77 528
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 100	-
Резерв по сомнительным требованиям	(18 200)	(8 697)
Итого	35 094	68 831



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2023 - 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало отчетного периода	8 697	3 119
Начислено	10 414	6 498
Списано	(911)	(920)
Сальдо на конец отчетного периода	18 200	8 697

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг	28	58 042
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	-	(1 915)
Итого	28	56 127

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Прочие налоговые активы	30 230	11
Расходы будущих периодов	29	23
Итого	30 259	34

13. 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 обязательства в сумме 7 953 тысяч тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2023 г.	2022 г.
Отложенный налоговый актив/обязательство на начало отчетного периода	135	(895)
<i>Изменение во временных разницах, в том числе:</i>		
<i>в отчет о прибылях и убытках</i>	(8 088)	1 030
<i>в прочий совокупный доход</i>	(8 088)	1 030
	-	-
Отложенный налоговый актив/обязательство на конец отчетного периода	(7 953)	135

Расчет временных разниц за период 2023 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства:					
1	ОС, НМА,	161 333	101 166	(60 167)	(12 033)
Всего обязательств		161 333	101 166	(60 167)	(12 033)



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Отложенные налоговые

активы:

2	Налоги	269	-	269	54
	Оценочные				
3	обязательства по вознаграждениям работникам	1 933	-	1 933	386
4	Резерв по безнадежным долгам	18 200	-	18 200	3 640
Всего активов		20 402	-	20 402	4 080
Итого отложенные налоговые обязательства					(7 953)

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	357	-	357	71
	Оценочные				
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	2 168
Итого отложенные налоговые активы					135

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Прочая кредиторская задолженность	43 475	35 978
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2 953	3 700
Итого	46 428	39 678

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

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

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

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Резерв на начало отчетного периода	1 788	1 157
Списано в отчетном периоде	(2 641)	(1 961)
Начислено в отчетном периоде	2 786	2 592
Резерв на конец отчетного периода	1 933	1 788



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

16. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Индивидуальный подоходный налог	331	415
Социальный налог	269	357
Налог на добавленную стоимость	-	3 736
Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	-	9 391
Итого	600	13 899

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Обязательства по пенсионным отчислениям	389	440
Обязательства на социальное медицинское страхование	111	86
Обязательства по социальному страхованию	59	46
Итого	559	572

18. ВЫРУЧКА

	2023 г.	2022 г.
Клиринговые услуги	62 500	116 179
Аренда ПО	1 607	25 714
Итого	64 107	141 893

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	24 546	22 042
Амортизация НМА	17 045	3 637
Услуги по разработке и доработке ПО	4 800	39 499
Юридические услуги	-	10 821
Услуги по системно-техническому обслуживанию	-	107
Итого	46 391	76 106

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Юридические услуги	42 411	-
Заработная плата	10 992	12 694
Консультационные услуги	3 600	21 595
Аренда	1 253	955
Налоги и прочие отчисления	1 228	1 412
Прочие	1 042	1 227
Услуги связи	261	126
Техническое обслуживание ПО	190	3 000
Услуги банка	181	416
Амортизация	161	92
Транспортные услуги	44	-
Итого	61 363	41 517



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

21. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2023 г.	2022 г.
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	13 909	22 240
Начислен отложенное налоговое обязательство/актив	8 088	(1 030)
Расходы по налогу на прибыль	21 997	21 210

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

	2023 г.	2022 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения по МСФО	46 068	73 568
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	9 214	14 714
Влияние постоянных разниц (расходы)	12 783	6 496
Итого расходы/(экономия) по подоходному налогу	21 997	21 210

22. 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	26 944	-
Клиринг	67 765	79 415
Сальдо на конец периода	15 294	-

ТОО «Caspy Tender»

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	1 000	-
Клиринг	12 000	13 000
Сальдо на конец периода	-	-

ТОО «FSD»

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-
Услуги	4 400	4 800
Сальдо на конец периода	-	400

Ключевой управленческий персонал

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	20 614	19 963
Социальный налог	1 522	1 520
Социальные отчисления	223	176
ОСМС	273	213
Итого	22 632	21 872

23. 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 продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахстанской 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.

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 2023 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



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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.

24. 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	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	4 716 412	1 533 105	4 716 412	1 533 105



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Уровень 2

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	35 094	68 831	35 094	68 831
Краткосрочные финансовые активы	3 992	2 340	3 992	2 340
Итого финансовых активов	4 755 498	1 604 276	4 755 498	1 604 276

Финансовые обязательства

Уровень 2

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	46 428	39 678	46 428	39 678
Краткосрочные финансовые обязательства	4 751 186	1 508 072	4 751 186	1 508 072
Итого финансовых обязательств	4 797 614	1 547 750	4 797 614	1 547 750

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.

25. 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



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Компания формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	4 812 579	(96 167)	4 716 412
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	53 294	(18 200)	35 094
Краткосрочные финансовые активы	3 992	-	3 992
Итого	4 869 865	(114 367)	4 755 498
	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

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 месяцев до года	Более года	Итого на 31.12.2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	4 716 412	-	-	-	4 716 412
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	13 316	2 689	540	18 549	35 094
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	3 992	-	-	-	3 992
Итого финансовых активов	4 733 720	2 689	540	18 549	4 755 498
	до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 месяцев до года	Более года	Итого на 31.12.2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 533 105	-	-	-	1 533 105
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	34 793	7 085	21 096	5 857	68 831
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	640	1 700	-	-	2 340
Итого финансовых активов	1 568 538	8 785	21 096	5 857	1 604 276

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.

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.



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Показатели ликвидности Компании, следующие:

	2023 г.	2022 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,98	0,98
Коэффициент срочной ликвидности	1,00	1,03
Коэффициент текущей ликвидности	1,00	1,06

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности 1, 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 2023 г.
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	7 503	5 604	33 321	46 428
Краткосрочные финансовые обязательства	-	4 751 186	-	4 751 186
Итого финансовых обязательств	7 503	4 756 790	33 321	4 797 614

	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

Валютный риск

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

На 31.12.2023 года	Тенге	Евро	Рубль	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства	4 699 664	7 983	8 765	4 716 412
Краткосрочные финансовые активы	35 094	-	-	35 094
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3 992	-	-	3 992
Итого финансовые активы	4 738 750	7 983	8 765	4 755 498
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	46 428	-	-	46 428



Товарищества с ограниченной ответственностью «Казэнерджи консалт»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(продолжение)

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.

	2023 г.	2022 г.
Итого собственный капитал	138 559	114 488
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.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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

В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») в течение отчетного года снизил базовую ставку с 16,75% до 14,75% 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.

