

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

АО «АТЫРАУ ЖАРЫК»

АО «Атырау Жарык» создано путем преобразования ТОО «Атырау Жарык», зарегистрированного 27 августа 1999 года, в открытое акционерное общество. Общество зарегистрировано 25 сентября 2001 года. В соответствии с законом РК «Об акционерных обществах» ОАО «Атырау Жарык» перерегистрировано в АО «Атырау Жарык». Зарегистрировано Департаментом юстиции Атырауской области 19 апреля 2005 года. Юридический адрес: г. Атырау, ул. Махамбета 110 а.

Основными видами деятельности Общества является – передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций.

На основании уведомления Управления Агентства РК по регулированию естественных монополий по Атырауской области от 19 сентября 2006 г №01/987 АО «Атырау Жарык» включено в местный раздел Государственного регистра субъектов ЕМ.

Финансовая отчетность АО «Атырау Жарык» подготовлена в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета и особенностями Общества как субъекта естественной монополии и достоверно представляет все существенные аспекты деятельности Общества.

Учетная политика АО «Атырау Жарык» разработана и утверждена в сентябре 2001 года и согласована с последующими изменениями Департаментом Агентства РК по регулированию естественных монополий по Атырауской области 20 мая 2005 г.

В связи с изменением в законодательстве Учетная политика изменена и утверждена с 01.01.2017г.

В связи с изменением Налогового законодательства РК согласно п.4 статьи 56 Налогового Кодекса разработана и утверждена налоговая учетная политика, в которой установлен порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового Кодекса РК.

Раскрытие учетной политики:

Доходы от оказания услуг по передаче электроэнергии отражаются по методу начисления, по факту выставления счета-фактуры потребителю услуг за объем переданной электроэнергии. Основой для оценки и начисления доходов является тариф на передачу электроэнергии, утвержденный уполномоченным органом по регулированию естественных монополий и общий объем передачи электроэнергии, установленный по приборам учета.

Основные средства – материальные активы, используемые в производственной и непроизводственной деятельности Общества, со сроком полезной службы более

одного года. Их стоимость переносится на затраты путем равномерного списания в течение всего полезного срока службы (прямолинейный метод).

Нематериальный актив признается в качестве актива финансовой отчетности Общества, когда есть вероятность того, что Общество получит в будущем ожидаемые выгоды, непосредственно связанные с данным активом, и можно достоверно определить стоимость актива. Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно на основе полезного срока службы. Общество использует прямолинейный метод амортизации нематериальных активов.

Незавершенное строительство отражается по стоимости произведенных затрат на строительство. Последующие капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основных средств. К таким капитальным вложениям относятся реконструкция основного средства, ведущая к увеличению полезного срока службы или увеличению производственной мощности и модернизация основных средств, в результате которой увеличиваются экономические показатели. Товарно-материальные запасы разделяются на следующие категории: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы, прочие материалы. Стоимость товарно-материальных запасов списывается на затраты с применением метода – ФИФО, при котором предполагается в первую очередь списать стоимость запасов, приобретенных или произведенных первыми.

Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам признается по методу начислений, т.е. дебиторская задолженность и расходы, связанные с ее получением, включая расходы на резервы по сомнительным долгам, начислены и сопоставлены друг другу в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Денежные средства включают наличные денежные средства в кассе Общества, денежные средства на специальных и расчетных счетах в банках, и денежные переводы в пути. Все денежные средства учитываются по номинальной стоимости. Денежные средства в банках в иностранной валюте переоцениваются в тенге на конец отчетного периода по обменному курсу.

Краткосрочные и долгосрочные займы учитываются по методу начисления, в том периоде, в котором они возникают. Все краткосрочные и долгосрочные займы учитываются по стоимости, определенной между Обществом и заимодавцем договором. Получение и погашение займов в иностранной валюте отражаются в тенге с применением обменного курса на дату проведения операции.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства признаются по методу начисления, т.е. в период признания соответствующих им расходов независимо от периода, в котором они погашены.

В соответствии с принципом начисления расходы признаются в том периоде, когда они понесены. Оценка резерва предстоящих расходов и платежей производится на последнюю дату отчетного периода, т.е. календарного года.

Налоговые обязательства Общества, в соответствии с принципом начисления, отражаются в финансовой отчетности и признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникают, независимо от времени оплаты. Все расчеты по налогам производятся в соответствии с действующим Налоговым Законодательством. При определении расходов по подоходному налогу на основе учета налогового эффекта временных разниц за отчетный период, Общество придерживается метода обязательств. Сумма отсроченного подоходного налога

признается в бухгалтерском балансе Общества только, если существует гарантия в том, что эта сумма будет аннулирована (возмещена) в будущем и, соответственно, признается как расход по подоходному налогу в случае, если нет обоснованной гарантии того, что данная сумма будет аннулирована в будущем.

Доходы и убытки в результате чрезвычайных событий и операций, в тех редких случаях, когда они возникают, отражаются отдельной строкой в отчете о Прибылях и Убытках

Корректировка существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, отражается в отчете о Прибылях и Убытках текущего периода.

Учетная политика Общества может быть изменена только в том случае, когда это является требованием Национальной комиссии РК по бухгалтерскому учету и уполномоченного органа по регулированию естественных монополий, или тогда, когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий хозяйственной деятельности или операций в финансовой отчетности Общества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу:

Детализированная информация о выручке

	2024 KZT'000	2023 KZT'000
Доход от реализации продукции и оказания услуг	15,667,628	12,361,800
Итого выручки по договорам с покупателями	15,667,628	12,361,800

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

	2024 KZT'000	2023 KZT'000
<i>Сроки признания выручки</i>		
Электрoэнергия передается в течение определенного периода времени	15,667,628	12,361,800
Итого выручка по договорам с покупателями	15,667,628	12,361,800

	2024 KZT'000	2023 KZT'000
Остатки по договорам		
Торговая дебиторская задолженность	1,781,211	1,151,922
Обязательства по договорам	96,592	36,400

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней. В 2024 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности составил 19,761 тысяч тенге (в 2023 году – 47,268 тысяч тенге).

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2024 KZT'000	2023 KZT'000
Остатки по договорам		
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	36,400	55,328

Информацию об обязанностях к исполнению Компании можно представить как обязанность к исполнению, которая выполняется в течение определенного периода времени электроэнергии, товаров, материалов или комплектующих и возмещение, как правило, подлежит оплате по истечении данного периода.

Компания использует упрощения практического характера в отношении раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению в связи с тем, что первоначальный ожидаемый срок действия договоров Компании с покупателями не превышает одного года.

Себестоимость, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы

Себестоимость включает в себя следующее:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Покупная электроэнергия	6,242,624	4,927,491
Расходы на оплату труда	4,579,380	3,621,730
Товары и материалы	2,758,326	2,081,020
Износ и амортизация	1,272,264	1,106,943
Услуги сторонних организаций	311,472	323,392
Налоги и отчисления с заработной платы	577,703	429,804
Ремонт	1,140,662	846,981
Итого себестоимость	16,882,431	13,337,361

Себестоимость, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы (расходы)

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя следующее:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Расходы на оплату труда	413,186	323,084
Налоги и платежи	289,088	267,695
Услуги сторонних организаций	169,967	133,323
Износ и амортизация	34,687	29,790
Штрафы, пени	3,665	14,250
Товары и материалы	344	690
Итого административных расходов	910,937	768,832

Прочие доходы и расходы включают в себя следующее:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Доход от аренды	33,299	37,454
Прочие доходы	2,711,927	1,068,517
Прочие расходы	(3,079,414)	(710,789)
Итого прочих доходов и расходов	(334,188)	395,182

Финансовые доходы и расходы

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Доходы по финансированию	1,278	-
Расходы по финансированию	-	(49,241)
Итого	1,278	(49,241)

Налоги на прибыль

Учетная политика

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале. Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Текущий подоходный налог	-	2,112
Начисление по результатам проверки	-	20,549
Отложенный подоходный налог	(194,768)	(243,494)
Расход по подоходному налогу	(194,768)	(220,833)

б) Сверка расходов по подоходному налогу с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2024 и 2023 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Прибыль до налогообложения	(2,941,527)	(1,730,468)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(588,305)	(346,094)
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	393,537	125,261
Расход (экономия) по подоходному налогу	(194,768)	(220,833)

в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Казахстана приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2023 г.: 20%).

	31.12.2024	Отнесено на	31.12.2023
	KZT'000	счета прибылей	KZT'000
		и убытков	
Основные средства и нематериальные активы	2,482,807	(553,409)	1,929,398
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(45,929)	15,429	(30,500)
Резерв по отпускам	(16,827)	1,876	(14,951)
Налоги к оплате	(8,008)	(2,822)	(10,830)
Переносимые убытки	(977,618)	733,694	(243,924)
Отложенные налоговые обязательства	1,434,425	(194,768)	1,629,193

	31.12.2023	Отнесено на	31.12.2022
	KZT'000	счета прибылей	KZT'000
		и убытков	
Основные средства и нематериальные активы	1,929,398	216,698	2,146,096
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(30,500)	14,573	(15,927)
Резерв по отпускам	(14,951)	(29,021)	(43,972)
Налоги к оплате	(10,830)	3,911	(6,919)
Переносимые убытки	(243,924)	37,333	(206,591)
Отложенные налоговые обязательства	1,629,193	(243,494)	1,872,686

Денежные средства

Учетная политика

Денежные средства и краткосрочные депозиты, представленные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения до 3 месяцев или до востребования, легко конвертируемые в известную сумму денежных средств и с незначительным риском изменения стоимости.

Краткосрочные депозиты оформляются на различные периоды в зависимости от неотложных потребностей Компании в денежных средствах.

Денежные средства на 31 декабря включали в себя следующее:

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Денежные средства в кассе	279	748
Денежные средства в банке в тенге	375	1,082
Денежные средства на сберегательных счетах	60,900	-
Итого денежных средств	61,554	1,830

Денежные средства и их эквиваленты размещены в банке второго уровня АО «Народный Банк Казахстана» с рейтингом «BBB-» «Стабильный» (по данным агентств S&P и Fitch) по состоянию на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 годов ограниченных денежных средств в использовании нет.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря включала в себя следующее:

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	1,781,211	1,151,922
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19,761)	(47,268)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1,761,450	1,104,654

Торговая дебиторская задолженность

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	47,268	16,047
Начислено	-	31,221
Восстановлено	(27,507)	-
Резерв на 31 декабря	19,761	47,268

Активы по договорам с покупателями

Активы по договорам с покупателями отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если авансы относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Сумма авансов за приобретение активов 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. Прочие авансы списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Краткосрочные авансы выданные	148,909	313,793
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(16,933)	(3,278)
Итого	131,976	310,515

Изменение резерва под обесценение краткосрочных активов по договорам представлено ниже:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	3,278	4,208
Начислено	13,655	-
Восстановлено	-	(930)
Резерв на 31 декабря	16,933	3,278

Текущие налоговые активы

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	43,371
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	22,819	14,532
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	7,488	6,861
Итого	30,307	64,764

Запасы

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Сырье и материалы	1,069,214	567,969
Прочие материалы	101,722	15,159
Минус: Резерв по списанию сырья и материалов	(209,886)	(105,230)
Итого запасов	961,050	477,898

Изменение резерва под обесценение запасов представлено ниже:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	105,230	63,587
Начислено	104,656	41,643
Резерв на 31 декабря	209,886	105,230

Прочие текущие активы

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Расходы будущих периодов	12,630	3,472
Краткосрочная задолженность сотрудников	3,371	6,435
Задолженность по операционной аренде	3,290	18,380
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	101	212
Прочие текущие активы	36,131	19,562
Итого прочих текущих активов	55,523	48,061

Основные средстваУчетная политика*Признание и учет*

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам.

Для объектов основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Земля, принадлежащая Компании на праве собственности, не подлежит износу.

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его ликвидационной стоимости.

Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

Здания и сооружения	25 – 50 лет
Передаточные устройства	10 – 40 лет
Машины и оборудование	5 – 20 лет
Транспортные средства	3 – 20 лет
Прочие основные средства	3 - 10 лет

Ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Амортизация основных средств отражается в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в статьях себестоимости, расходах по реализации и административных расходах с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямолинейного списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы основных средств.

Основные средства (продолжение)

<i>Первоначальная стоимость</i>	Земля	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31.12.2022	24,644	865,372	17,574,929	1,529,366	1,113,020	2,238,060	-	23,345,391
Приобретено	391	6,563	89	43,132	571,665	8,273	58,117	688,230
Переведено из ТМЗ	-	-	-	-	-	-	2,972,596	2,972,596
Переведено из незавершенного строительства	-	107,822	818,568	8,067	-	-	(934,457)	-
Выбыло	-	(8)	(50)	(3,539)	-	(11,604)	-	(15,201)
На 31.12.2023	25,035	979,749	18,393,536	1,577,026	1,684,685	2,234,729	2,096,256	26,991,016
Приобретено	-	10,500	50	88,250	231,569	15,047	56,670	402,086
Переведено из ТМЗ	-	-	-	-	-	-	1,398,831	1,398,831
Переведено из незавершенного строительства	-	10,040	2,528,397	38,275	-	-	(2,576,712)	-
Выбыло	-	(2,189)	-	(13,996)	(24,531)	(200)	-	(40,916)
На 31.12.2024	25,035	998,100	20,921,983	1,689,555	1,891,723	2,249,576	975,045	28,751,017
Износ и убытки от обесценения	Земля	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31.12.2022	-	(284,029)	(5,419,365)	(504,113)	(870,144)	(1,623,964)	-	(8,701,615)
Износ за год	-	(25,252)	(857,332)	(67,625)	(88,277)	(216,758)	-	(1,255,244)
Списано при выбытии	-	8	50	3,539	-	11,604	-	15,201
На 31.12.2023	-	(309,273)	(6,276,647)	(568,199)	(958,421)	(1,829,118)	-	(9,941,658)
Износ за год	-	(27,490)	(898,665)	(65,516)	(121,155)	(217,246)	-	(1,330,072)
Списано при выбытии	-	2,168	-	12,602	24,530	200	-	39,500
На 31.12.2024	-	(334,595)	(7,175,312)	(621,113)	(1,055,046)	(2,046,164)	-	(11,232,230)
Балансовая стоимость								
На 31.12.2022	24,644	581,343	12,155,564	1,025,253	242,876	614,096	-	14,643,776
На 31.12.2023	25,035	670,476	12,116,889	1,008,827	726,264	405,611	2,096,256	17,049,358
На 31.12.2024	25,035	663,505	13,746,671	1,068,442	836,677	203,412	975,045	17,518,787

Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2024 года Компания имеет основных средств, полностью амортизированных на сумму 1,301,817 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года – 1,144,247 тыс. тенге).

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Отнесено в себестоимость	1,272,264	1,106,943
Отнесено в административные расходы	33,211	28,313
Отнесено на прочие расходы	24,597	119,988

Торговая кредиторская задолженность

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками	10,092,210	9,078,412
Итого торговая кредиторская задолженность	10,092,210	9,078,412

Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 120 дней.

Обязательства по договорам

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Краткосрочные авансы полученные	96,592	36,400
Итого	96,592	36,400

Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Резерв по отпускам работников	84,135	74,754
Итого краткосрочные оценочные обязательства	84,135	74,754

Движение резерва

	2024	2023
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	74,754	219,860
Начислено	9,381	-
Восстановлено	-	(145,106)
Резерв на 31 декабря	84,135	74,754

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Обязательства по пенсионным отчислениям	69,452	50,069
Отчисления на социальное медицинское страхование	26,772	22,543
Обязательства по социальным отчислениям	17,720	14,047
Обязательства по прочим платежам	4,715	4,089
Итого обязательств по отчислениям	118,659	90,748

Обязательства по налогам

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Налог на добавленную стоимость	138,511	-
Индивидуальный подоходный налог	50,405	40,473
Социальный налог	32,504	26,347
Налог на транспортные средства	32	95
Налог на имущество	1,421	130
Прочие налоги	574	
Итого обязательств по налогам	223,447	67,045

Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Задолженность по исполнительным листам	7,722	5,363
Задолженность перед подотчетными лицами	46	148
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3,397,122	384,132
Итого	3,404,890	389,643

Прочие долгосрочные обязательства

Долгосрочная кредиторская задолженность Компании представляет собой плату от потребителей за присоединение дополнительных электрических мощностей, согласно заключенным договорам. В соответствии с графиками, приложениям к договорам, осуществляется возврат полученных сумм потребителям.

	31.12.2024	31.12.2023
	KZT'000	KZT'000
Долгосрочная кредиторская задолженность	694,784	764,014
Минус: Дисконт по долгосрочным фин.инструментам	(295,806)	(342,325)
Итого	398,978	421,689

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 год, количество выпущенных акций составило 55,000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. тенге. Информация о держателе акций и конечных контролирующих сторонах представлена в Примечании 1.

Договорные и условные обязательства

Судебные иски

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению

обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей финансовой отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала 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 политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Управление финансовыми рисками

В связи со своей деятельностью Компания подвержена различным финансовым рискам, связанным с её финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и торговую кредиторскую задолженность.

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам, являются риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают, в основном, денежные средства и торговую дебиторскую задолженность. Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости данных инструментов:

	2024 KZT'000	2023 KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	1,781,211	1,151,922
Денежные средства	61,554	1,830

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки.

Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости данных инструментов:

На 31 декабря 2024 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	1,274,377	-	-
Просроченная			
1-30 дней	432,671	0.21%	909
31-60 дней	178	5.88%	10
61- 90 дней	798	11.27%	90
Более 90 дней	47,335	4.06%	1,924
Более 1 года	25,852	65.09%	16,828
Итого	1,781,211		19,761

На 31 декабря 2023 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	912,833	-	-
Просроченная			
1-30 дней	201	4,24%	9
31-60 дней	83	6,29%	5
61- 90 дней	523	10,75%	56
Более 90 дней	223,872	15,95%	35,699
Более 1 года	14,409	79,80%	11,499
Итого	1,151,922		47,268

Управление финансовыми рисками (продолжение)

Денежные средства

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института. В следующей таблице показано сальдо денежных средств в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов Standard&Poor's, Moody's и Fitch Ratings:

Банк	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
	31.12.2024	31.12.2023	2024	2023
АО "Народный Банк Казахстана"	BВВ-	BВВ-	61,275	1,082
	Стабильный	Стабильный	61,275	1,082

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Финансовые обязательства Компании на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 годов, представленные торговой кредиторской задолженностью, на основании договорных условий, должны быть погашены в срок до трех месяцев.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Поскольку Компания не использует в своих расчетах иностранную валюту, Компания не подвержена данному риску.

Управление капиталом

Целью деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для участников и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания и коррекции структуры капитала Компания может регулировать размер выплачиваемых собственникам дивидендов, увеличить размер уставного капитала либо реализовывать активы для погашения задолженности.

Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде банковских займов у Компании не было.

Управление финансовыми рисками (продолжение)

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 гг., не изменялись.

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

События после отчетной даты

В феврале 2025 года Компания произвела реорганизацию из Акционерного общества в Товарищество с ограниченной ответственностью без изменения состава и долей участников. После отчетной даты 31 декабря 2024 года до дня утверждения данной финансовой отчетности никаких существенных событий, кроме описанного выше, не произошло.

На 30 июня 2025 г. года курс доллара США по итогам сессии на Казахстанской фондовой бирже составил 519.64 тенге за 1 доллар, курс Евро 609.23 тенге за 1 евро и курс российского рубля 6.62 тенге за 1 российский рубль.

Президент



Губашев М.У.

Главный бухгалтер



Сергазиева И.С.