

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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:

1. Денежные средства

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Денежные средства в кассе	748	1,063
Денежные средства в банке в тенге	1,082	788
Итого денежных средств	1,830	1,851

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 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов ограниченных денежных средств в использовании нет.

2. Торговая дебиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	1,151,922	2,642,876
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(47,268)	(16,047)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1,104,654	2,626,829

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	16,047	12,844
Начислено	31,221	3,203
Резерв на 31 декабря	47,268	16,047

3. Текущие налоговые активы

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Налог на добавленную стоимость к возмещению	43,371	7,161
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	14,532	5,766
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	6,861	3,840
Итого	64,764	16,767

4. Запасы

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Сырье и материалы	567,969	1,980,423
Прочие материалы	15,159	7,300
Минус: Резерв по списанию сырья и материалов	(105,230)	(63,587)
Итого запасов	477,898	1,924,136

Изменение резерва под обесценение запасов представлено ниже:

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	63,587	44,548
Начислено	41,643	19,039
Резерв на 31 декабря	105,230	63,587

5. Краткосрочные активы по договорам

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Краткосрочные авансы выданные	313,793	83,079
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(3,278)	(4,208)
Итого	310,515	78,871

Изменение резерва под обесценение краткосрочных активов по договорам представлено ниже:

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	4,208	-
Начислено	-	4,208
Восстановлено	(930)	-
Резерв на 31 декабря	3,278	4,208

6. Прочие текущие активы

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Задолженность по операционной аренде	18,380	12,483
Расходы будущих периодов	3,472	3,086
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	212	155
Краткосрочная задолженность сотрудников	6,435	150
Прочие текущие активы	19,563	8,497
Итого прочих текущих активов	48,062	24,371

7. Основные средства

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31.12.2021	18,738	865,372	16,154,326	1,523,907	1,047,834	2,234,905	-	21,845,082
Приобретено	5,906	-	-	10,714	72,983	3,651	38,320	131,574
Переведено из ТМЗ	-	-	45,152	-	-	-	1,337,131	1,382,283
Переведено из незавершенного строительства	-	-	1,375,451	-	-	-	(1,375,451)	(13,548)
Выбыло	-	-	-	(5,255)	(7,796)	(497)	-	(13,548)
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

Износ и убытки от обесценения	Земля	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31.12.2021	-	(258,568)	(4,644,397)	(441,226)	(816,045)	(1,400,926)	-	(7,561,162)
Износ за год	-	(25,461)	(774,968)	(68,142)	(61,896)	(223,535)	-	(1,154,002)
Списано при выбытии	-	-	-	5,255	7,797	497	-	13,549
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)

Балансовая стоимость	Земля	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31.12.2021	18,738	606,804	11,509,929	1,082,681	231,789	833,979	-	14,283,920
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

Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2023 года Компания имеет основных средств, полностью амортизированных на сумму 1 144 247 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года – 936 330 тыс. тенге).

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Отнесено в себестоимость	1,106,943	1,022,932
Отнесено в административные расходы	28,313	28,407
Отнесено на прочие расходы	119,988	102,663

8. Торговая кредиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками	9,078,412	7,776,318
Итого торговая кредиторская задолженность	9,078,412	7,776,318

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

9. Обязательства по договорам

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Краткосрочные авансы выданные	36,400	55,328
Итого	36,400	55,328

10. Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Резерв по отпускам работников	74,754	219,860
Итого краткосрочные оценочные обязательства	74,754	219,860

Движение резерва

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	219,860	198,326
Начислено	-	21,534
Восстановлено	(145,106)	-
Резерв на 31 декабря	74,754	219,860

11. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Обязательства по пенсионным отчислениям	50,069	38,508
Обязательства по социальным отчислениям	14,047	11,093
Отчислениям на социальное медицинское страхование	22,543	17,586
Обязательства по прочим платежам	4,089	3,430
Итого обязательств по отчислениям	90,748	70,617

12. Обязательства по налогам

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Индивидуальный подоходный налог	40,473	28,297
Социальный налог	26,347	22,582
Налог на транспортные средства	95	-
Налог на имущество	130	-
Итого обязательств по налогам	67,045	50,879

13. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Задолженность перед подотчетными лицами	148	17
Задолженность по исполнительным листам	5,363	2,746
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	384,132	129,420
Итого	389,643	132,183

14. 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.

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Долгосрочная кредиторская задолженность	764,014	835,366
Минус: Дисконт по долгосрочным фин.инструментам	(342,325)	(391,725)
Итого	421,689	443,641

15. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

16. Выручка по договорам с покупателями

Детализированная информация о выручке

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Доход от реализации продукции и оказания услуг	<u>12,361,800</u>	<u>10,918,560</u>
Итого выручки по договорам с покупателями	<u>12,361,800</u>	<u>10,918,560</u>

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Сроки признания выручки		
Электроэнергия передается в течение определенного периода времени	<u>12,361,800</u>	<u>10,918,560</u>
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>12,361,800</u>	<u>10,918,560</u>

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Остатки по договорам		
Торговая дебиторская задолженность	<u>1,151,922</u>	<u>2,642,876</u>
Обязательства по договорам	<u>36,400</u>	<u>55,328</u>

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней. В 2023 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности составил 47,268 тысячи тенге (в 2022 году – 16,047 тысяч тенге).

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

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Остатки по договорам		
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	<u>55,328</u>	<u>73</u>

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.

17. Себестоимость реализации

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Себестоимость переданной электроэнергии	<u>13,337,361</u>	<u>11,041,205</u>
Итого себестоимость	<u>13,337,361</u>	<u>11,041,205</u>

18 Себестоимость реализации (продолжение)

Себестоимость переданной электроэнергии по элементам

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Покупная электроэнергия	4,927,491	4,145,920
Расходы на оплату труда	3,621,730	3,175,147
Товары и материалы	2,081,020	1,176,024
Износ и амортизация	1,106,943	1,022,932
Услуги сторонних организаций	323,392	229,998
Налоги и отчисления с заработной платы	429,804	387,000
Ремонт	846,981	904,184
Итого себестоимость	13,337,361	11,041,205

19. Административные расходы

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Административные расходы	768,832	698,055
Итого административных расходов	768,832	698,055

Административные расходы по элементам

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Расходы на оплату труда	323,084	303,244
Налоги и платежи	267,695	242,062
Услуги сторонних организаций	133,323	120,017
Износ и амортизация	29,790	29,883
Штрафы, пени	14,250	2,152
Товары и материалы	690	692
Прочие расходы	-	5
Итого административных расходов	768,832	698,055

20. Прочие доходы и расходы (нетто)

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Доход от аренды	37,454	28,892
Прочие доходы	1,068,517	570,668
Прочие расходы	(710,789)	(683,384)
Итого прочих доходов и расходов	395,182	(83,824)

21. Расходы по подоходному налогу

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

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

	2023 KZT'000	2022 KZT'000
Текущий подоходный налог	2,112	-
Начисление по результатам проверки	20,549	635
Отложенный подоходный налог	(243,494)	(186,270)
Расход по подоходному налогу	(220,833)	(185,635)

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

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2023 и 2022 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

	2023 KZT'000	2022 KZT'000
Прибыль до налогообложения	(1,730,468)	(1,197,307)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(346,094)	(239,461)
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	125,261	53,826
Расход (экономия) по подоходному налогу	(220,833)	(185,635)

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% (2022 г.: 20%).

	31.12.2023 KZT'000	Отнесено на счета прибылей и убытков	31.12.2022 KZT'000
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

22. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

	31.12.2022	Отнесено на	31.12.2021
	KZT'000	счета прибылей и убытков	KZT'000
Основные средства и нематериальные активы	2,146,096	(77,041)	2,223,137
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15,927)	30,556	(46,483)
Резерв по отпускам	(43,972)	(4,307)	(39,665)
Налоги к оплате	(6,919)	(563)	(6,356)
Переносимые убытки	(206,591)	(134,915)	(71,676)
Отложенные налоговые обязательства	1,872,686	(186,270)	2,058,957

23. Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают Материнскую компанию Компании, компании, находящиеся под контролем учредителей Материнской компании и ключевой управленческий персонал. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанной стороной для АО «Атырау Жарык» является АО «Атырауские тепловые сети».

Компания не осуществляла значительные операции и не имеет значительное сальдо на 31 декабря 2023 года.

Операции с ключевым руководящим составом

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании, относится Исполнительный орган. Суммарный размер вознаграждения членов исполнительного органа АО, утверждена сумма вознаграждения – 12,992 тыс тенге, предоставленный в депозитарий шаблоном №26.

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основе штатного расписания и трудовых договоров.

24. 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 отчётности 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.

Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

25. Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются 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.

26. 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:

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	1,151,922	2,642,876
Денежные средства	1,830	1,851

Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 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

На 31 декабря 2022 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	2,547,350	-%	-
Просроченная			
1-30 дней	69,705	2.56%	1,788
31-60 дней	1,512	9.48%	143
61- 90 дней	654	14.97%	98
Более 90 дней	12,691	24.90%	3,160
Более 1 года	10,964	99.04%	10,858
Итого	2,642,876		16,047

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.

Управление финансовыми рисками (продолжение)

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
	31.12.2023	31.12.2022	2023	2022
АО "Народный Банк Казахстана"	BBB-	BBB-	1,082	788
	Стабильный	Стабильный	1,082	788

27. 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 2023 года и 31 декабря 2022 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.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 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.

28. События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2023 года до дня утверждения данной финансовой отчетности никаких существенных событий не произошло.

На 30 июня 2024 г года курс доллара США по итогам сессии на Казахстанской фондовой бирже составил 448.13 тенге за 1 доллар, курс Евро 478.33 тенге за 1 евро и курс российского рубля 5.58 тенге за 1 российский рубль.

29. Выпущенный капитал:

Выпущенный капитал составляет – 55 000 тыс.тенге. Он состоит из 55 тыс.простых акций стоимостью 1 000 тенге каждая.

Согласно решению единственного акционера от 21.08.2024 года дивиденды не начислялись и не выплачивались, а были направлены на создание новых активов.

30. Нераспределенный доход (непокрытый убыток)

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год получен убыток в сумме (1 ,509 635) тыс.тенге. По состоянию на конец отчетного года, с учетом переносимых доходов и убытков из предыдущих периодов, сумма прибыли составила 7 010 509 тыс.тенге.

Президент

Главный бухгалтер



Губашев М.У.

Сергазиева И.С.