

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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:

Денежные средства

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Денежные средства в кассе	1,063	900
Денежные средства в банке в тенге	788	1,230
Итого денежных средств	1,851	2,130

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 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 годов ограниченных денежных средств в использовании нет.

Торговая дебиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	2,642,876	4,304,975
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(16,047)	(12,844)
Итого финансовая дебиторская задолженность	2,626,829	4,292,131

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	12,844	9,193
Начислено	3,203	3,651
Резерв на 31 декабря	16,047	12,844

Текущие налоговые активы

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Налог на добавленную стоимость к возмещению	7,161	21,170
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	5,766	8,730
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	3,840	11,327
Итого	16,767	41,227

Запасы

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Сырье и материалы	1,980,423	262,212
Прочие материалы	7,300	4,323
Минус: Резерв по списанию сырья и материалов	(63,587)	(44,548)
Итого запасов	1,924,136	221,987

Запасы (продолжение)

Изменение резерва под обесценение запасов представлено ниже:

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	44,548	-
Начислено	19,039	44,548
Резерв на 31 декабря	63,587	44,548

Краткосрочные активы по договорам

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Краткосрочные авансы выданные	83,079	97,135
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(4,208)	-
Итого	78,871	97,135

Изменение резерва под обесценение краткосрочных активов по договорам представлено ниже:

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	-	-
Начислено	4,208	-
Резерв на 31 декабря	4,208	-

Прочие текущие активы

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Задолженность по операционной аренде	12,483	4,411
Расходы будущих периодов	3,086	1,859
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	155	-
Краткосрочная задолженность сотрудников	150	375
Прочие текущие активы	8,497	19,422
Итого прочих текущих активов	24,371	26,067

Основные средства

<i>Первоначальная стоимость</i>	Земля	Здания и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31.12.2020	18,738	9,011,783	6,963,820	1,504,226	1,047,833	2,232,018	4,092	20,782,510
Реклассификация	-	(8,157,628)	8,157,627	11,812	-	(11,811)	-	-
Приобретено	-	-	50	7,714	-	2,665	49,929	60,358
Переведено из ТМЗ	-	11,217	1,043,209	880	-	17,614	(1,072,920)	-
Переведено из незавершенного строительства	-	-	4,621	-	-	-	1,018,899	1,023,520
Переведено в ТМЗ	-	-	(14,152)	-	-	-	-	(14,152)
Выбыло	-	-	(849)	(725)	-	(5,581)	-	(7,155)
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)	-
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
Износ и убытки от обесценения								
На 31.12.2020								
Реклассификация	-	(3,055,476)	(1,215,547)	(364,035)	(751,230)	(1,198,577)	-	(6,584,865)
Износ за год	-	2,820,707	(2,820,707)	(7,467)	1	7,466	-	-
Списано при выбытии	-	(23,799)	(608,992)	(70,434)	(64,816)	(215,394)	-	(983,435)
На 31.12.2021								
Износ за год	-	-	849	710	-	5,579	-	7,138
Списано при выбытии	-	(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								
Износ за год	-	(284,029)	(5,419,365)	(504,113)	(870,144)	(1,623,964)	-	(8,701,615)
Балансовая стоимость								
На 31.12.2020	18,738	5,956,307	5,748,273	1,140,191	296,603	1,033,441	4,092	14,197,645
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

Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2022 и 2021 года Компания не имеет основных средств полностью амортизированных, но используемых основных средств.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Отнесено в себестоимость	1,022,932	931,050
Отнесено в административные расходы	28,407	27,437
Отнесено на прочие расходы	102,663	24,948

Торговая кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками	7,776,318	6,312,641
Итого торговая кредиторская задолженность	7,776,318	6,312,641

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

Обязательства по договорам

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Краткосрочные авансы выданные	55,328	73
Итого	55,328	73

Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Резерв по отпускам работников	219,860	198,326
Итого краткосрочные оценочные обязательства	219,860	198,326

Движение резерва

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	198,326	166,035
Начислено	21,534	32,291
Резерв на 31 декабря	219,860	198,326

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Обязательства по пенсионным отчислениям	38,508	36,753
Обязательства по социальным отчислениям	11,093	9,794
Отчислениям на социальное медицинское страхование	17,586	12,532
Обязательства по прочим платежам	3,430	3,276
Итого обязательств по отчислениям	70,617	62,355

Обязательства по налогам

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Индивидуальный подоходный налог	28,297	26,586
Социальный налог	22,582	22,340
Итого обязательств по налогам	50,879	48,926

Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Задолженность перед подотчетными лицами	17	243
Задолженность по исполнительным листам	2,746	3,301
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	129,420	145,887
Итого обязательств по налогам	132,183	149,431

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.

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Долгосрочная кредиторская задолженность	835,366	903,296
Минус: Дисконт по долгосрочным фин.инструментам	(391,725)	(441,423)
Итого	443,641	461,873

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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.

Выручка по договорам с покупателями
Детализированная информация о выручке

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Доход от реализации продукции и оказания услуг	10,918,560	10,493,724
Итого выручки по договорам с покупателями	10,918,560	10,493,724

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Сроки признания выручки		
Электроэнергия передается в течение определенного периода времени	10,918,560	10,493,724
Итого выручка по договорам с покупателями	10,918,560	10,493,724

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Остатки по договорам		
Торговая дебиторская задолженность	2,642,876	4,304,975
Обязательства по договорам	55,328	73

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней. В 2022 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности составил 16,047 тысячи тенге (в 2021 году – 12,844 тысяч тенге).

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

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2021	2020
	KZT'000	KZT'000
Остатки по договорам		
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	73	549

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 реализации

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Себестоимость переданной электроэнергии	11,041,205	10,488,332
Итого себестоимость	11,041,205	10,488,332

Себестоимость реализации (продолжение)

Себестоимость переданной электроэнергии по элементам

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Покупная электроэнергия	4,145,920	4,189,403
Расходы на оплату труда	3,175,147	2,742,869
Товары и материалы	1,176,024	938,153
Износ и амортизация	1,022,932	931,050
Услуги сторонних организаций	229,998	855,108
Налоги и отчисления с заработной платы	387,000	572,172
Ремонт	904,184	259,577
Итого себестоимость	11,041,205	10,488,332
Административные расходы		
	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Административные расходы	698,055	632,576
Итого административных расходов	698,055	632,576
Административные расходы по элементам		
	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Расходы на оплату труда	303,244	252,786
Налоги и платежи	242,062	228,447
Услуги сторонних организаций	120,017	116,192
Износ и амортизация	29,883	28,925
Штрафы, пени	2,152	5,688
Товары и материалы	692	538
Прочие расходы	5	-
Итого административных расходов	698,055	632,576
Прочие доходы и расходы (нетто)		
	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Доход от аренды	28,892	27,130
Прочие доходы	570,668	339,181
Расходы по выбытию активов	-	(16)
Прочие расходы	(683,384)	(700,300)
Итого прочих доходов и расходов	(83,824)	(334,005)

Расходы по подоходному налогу*(а) Компоненты расходов по подоходному налогу*

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

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Текущий подоходный налог	-	-
Начисление по результатам проверки	635	1,829
Отложенный подоходный налог	(186,270)	(177,384)
Расход по подоходному налогу	(185,635)	(175,555)

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

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2022 и 2021 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Прибыль до налогообложения	(1,197,307)	(1,215,138)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(239,461)	(243,028)
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	53,826	67,473
Расход (экономия) по подоходному налогу	(185,635)	(175,555)

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% (2021 г.: 20%).

	31.12.2022	Отнесено на	31.12.2021
	KZT'000	счета прибылей	KZT'000
		и убытков	
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

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

	31.12.2021	Отнесено на	31.12.2020
	KZT'000	счета прибылей и убытков	KZT'000
Основные средства и нематериальные активы	2,223,137	(52,434)	2,275,571
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(46,483)	(44,644)	(1,839)
Резерв по отпускам	(39,665)	(6,458)	(33,207)
Налоги к оплате	(6,356)	(2,172)	(4,184)
Переносимые убытки	(71,676)	(71,676)	-
Отложенные налоговые обязательства	2,058,957	(177,384)	2,236,341

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 2022 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 (президент). Суммарный размер вознаграждения членов исполнительного органа АО (президент), утверждена сумма вознаграждения – 17,076 тыс тенге, предоставленный в депозитарий шаблоном №26.

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

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 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

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.

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:

	2022 KZT'000	2021 KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	2,642,876	4,304,975
Денежные средства	1,851	2,130

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 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

На 31 декабря 2021 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	4,289,660		-
Просроченная			
1-30 дней	1,556	3.75%	58
31-60 дней	530	3.82%	20
61- 90 дней	56	7.92%	4
Более 90 дней	454	9.38%	43
Более 1 года	12,719	100.00%	12,719
Итого	4,304,975		12,844

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
	31.12.2022	31.12.2021	2022	2021
АО "Народный Банк Казахстана"	BBB-	BB+/ Позитивный	788	1,230
	Стабильный		788	1,230

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 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 и 2021 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

После отчетной даты 31 декабря 2022 года до дня утверждения данной финансовой отчетности никаких существенных событий не произошло.

На 29 апреля 2023 г года курс доллара США по итогам сессии на Казахстанской фондовой бирже составил 456.21 тенге за 1 доллар, курс Евро 503.47 тенге за 1 евро и курс российского рубля 5.60 тенге за 1 российский рубль.

Капитал

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 05.06.2023 года дивиденды не начислялись и не выплачивались, а были направлены на создание новых активов.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток)

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год получен убыток в сумме (1,011,670) тыс.тенге. По состоянию на конец отчетного года, с учетом переносимых доходов и убытков из предыдущих периодов, сумма прибыли составила 8,520,144 тыс.тенге.

Президент

Главный бухгалтер




Губашев М.У.

Сергазиева И.С.