

**Товарищество с ограниченной  
ответственностью  
«ТехноГруппСервис»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

## Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	2
Аудиторский отчет независимых аудиторов.....	3
<b>Консолидированная финансовая отчетность</b>	
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе .....	6
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	9
Примечания к консолидированный финансовой отчетности.....	10

**Заявление руководства ТОО «ТехноГруппСервис» об ответственности  
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности ТОО «ТехноГруппСервис» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее консолидированной деятельности, консолидированное движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

**При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:**

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которые те или иные сделки для недостаточного понимания, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

**Руководство также несет ответственность за:**

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску «13» сентября 2024 года.

**Генеральный директор**

**Альжанов Н.А.**

  

---



## *Аудиторский отчет независимого аудитора*

### *Руководству и Участникам ТОО «ТехноГруппСервис»*

#### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «ТехноГруппСервис» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

#### Основание для выражения мнения

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

#### Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем Ваше внимание на Примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности в котором, указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа получила, приблизительно 55% выручки от одного покупателя. Данный факт указывает на существование риска концентрации бизнеса вокруг одного клиента, что может оказать существенное влияние на деятельность Группы. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

#### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.



Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

#### Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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



**Куанышбеков Олжас**  
Генеральный директор  
ТОО «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 24020399, выданная Министерством финансов Республики Казахстан «03» июня 2024 года

Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби 13, БЦ «Нурлы-тау», блок 1В, офис 505, г. Алматы, Республика Казахстан

*«13» сентября 2024 года*  
*г. Алматы, Республика Казахстан*



**Куанышбеков Олжас**  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ0000516 от «12» января 2018 года



**ТОО «ТехноГруппСервис»**  
**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	7	614.397	3.420.326
Себестоимость продаж	8	(340.548)	(2.479.578)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>273.849</b>	<b>940.748</b>
Общие и административные расходы	9	(274.342)	(349.657)
Дисконт при первоначальном признании финансовых активов	20	-	(313.369)
Ожидаемые кредитные убытки	10	20.134	(151.517)
Доходы/(убытки) от восстановления/(обесценения) нефинансовых активов	11	49.040	(53.249)
Доля расходов в совместных операциях	17	(21.566)	-
Прибыль/(убыток) от выбытия/(приобретения) дочерних организаций	6	279	(14.500)
Курсовая разница, нетто		(3.296)	1.900
Прочие доходы	12	10.688	31.981
Прочие расходы	12	(7.015)	(5.559)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>47.771</b>	<b>86.778</b>
Процентные доходы	13	188.060	203.640
Процентные расходы	18,26	(3.568)	(34.255)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>232.263</b>	<b>256.163</b>
Экономия/(расход) по подоходному налогу	14	12.079	(139.441)
<b>Прибыль за год</b>		<b>244.342</b>	<b>116.722</b>
<b>Приходящаяся на:</b>			
- собственников материнской организации		250.225	116.722
- неконтролирующие доли участия		(5.883)	-
		<b>244.342</b>	<b>116.722</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Резерв под пересчет в валюту		259	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>244.601</b>	<b>116.722</b>
<b>Приходящийся на:</b>			
- собственников материнской организации		250.432	116.722
- неконтролирующие доли участия		(5.831)	-
		<b>244.601</b>	<b>116.722</b>

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы «13» сентября 2024 года и от ее имени ее подписали:

**Генеральный директор**

**Альжанов Н.А.**

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

**ТОО «ТехноГруппСервис»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2023 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	15	258.889	206.211
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	40.000	266.193
Инвестиции в совместную деятельность	17	29.870	114
Актив в форме права пользования	18	70.610	–
Нематериальные активы		497	382
Займы выданные, долгосрочная часть	20	–	406.135
Отложенные налоговые активы	14	16.855	–
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>416.721</b>	<b>879.035</b>
Запасы	19	35.939	39.677
Займы выданные	20	41.094	226.157
Торговая дебиторская задолженность	21	178.087	125.233
Авансы уплаченные	22	59.508	56.368
Денежные средства и их эквиваленты	23	320.156	146.490
Предоплата по текущему налогу на прибыль		120.093	–
Прочие краткосрочные активы	24	71.749	136.519
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>826.626</b>	<b>730.444</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1.243.347</b>	<b>1.609.479</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал		1.000	82
Нераспределенная прибыль		427.040	356.015
Резерв под пересчет в валюту		207	–
<b>Собственный капитал, приходящийся на собственников материнской организации</b>		<b>428.247</b>	<b>356.097</b>
Неконтролирующая доля участия		(4.761)	–
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>423.486</b>	<b>356.097</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Обязательство по аренде	18	56.947	–
Отложенные налоговые обязательства	14	–	2.407
Гарантийные обязательства	25	62.404	112.093
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>119.351</b>	<b>114.500</b>
Займы	26	84.796	69.992
Обязательство по аренде	18	14.025	–
Дивиденды к выплате	27	–	311.122
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	537.209	653.586
Корпоративный подоходный налог к уплате		–	39.522
Прочие налоги к оплате	29	20.634	22.125
Обязательства по договорам	30	17.928	22.715
Прочие краткосрочные обязательства	31	25.918	19.820
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>700.510</b>	<b>1.138.882</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>1.243.347</b>	<b>1.609.479</b>

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы «13» сентября 2024 года и от ее имени ее подписали:

**Генеральный директор**

**Альжанов Н.А.**

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.



**ТОО «ТехноГруппСервис»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)*
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступление от клиентов		688.786	6.028.788
Прочие поступления		31.679	36.064
Выплата поставщикам и подрядчикам		(428.517)	(2.408.212)
Расходы на персонал		(206.879)	(167.286)
Подоходный налог		(162.346)	(439.668)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(97.344)	(533.495)
Проценты уплаченные		-	(36.394)
Проценты полученные		1.112	-
Прочие выплаты		(52.771)	(42.502)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>(226.280)</b>	<b>2.437.295</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от продажи основных средств		-	4.040
Приобретение основных средств	15	(107.133)	(158.219)
Выдача займов		(136.628)	(3.101.540)
Погашение займов выданных		895.000	2.128.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	224.000	(266.193)
Приобретение нематериальных активов		(125)	-
Инвестиции в дочерние организации		-	(14.500)
Выбытие дочерней организации		(15)	-
Возврат/(приобретение) совместного предприятия		50.000	(50.000)
Прочие выплаты от инвестиционной деятельности		-	-
Инвестиции в совместную деятельность	17	(51.436)	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>873.663</b>	<b>(218.679)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Привлечение заемных средств	26	83.804	85.696
Выплаты по заемным средствам	26	(69.000)	(555.565)
Пополнение уставного капитала		1.988	-
Выплата дивидендов		(490.322)	(807.030)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>(473.530)</b>	<b>(2.516.632)</b>
Влияние обменных курсов валют		(2.380)	2.575
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>171.473</b>	<b>(295.441)</b>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		-	1.712
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		<b>146.490</b>	<b>440.219</b>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		<b>317.963</b>	<b>146.490</b>

\* Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, так как они являются частью реклассификации, как описано в Примечании 5.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы «13» сентября 2024 года и от ее имени ее подписали:

**Генеральный директор**  
**Альжанов Н.А.**

Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

ТОО «ТехноГруппСервис»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв под пересчет в валюту	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого собственный капитал
<b>На 1 января 2022 года</b>	82	1.357.445	-	1.357.527	-	1.357.527
Прибыль за отчетный год	-	116.722	-	116.722	-	116.722
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	116.722	-	116.722	-	116.722
<b>Операции с собственниками</b>						
Объявленные дивиденды	-	(1.118.152)	-	(1.118.152)	-	(1.118.152)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	82	356.015	-	356.097	-	356.097
<b>На 1 января 2023 года</b>	82	356.015	-	356.097	-	356.097
Прибыль за отчетный год	-	250.225	-	250.225	(5.883)	244.342
Резерв под пересчет в валюту	-	-	207	207	52	259
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	250.225	207	250.432	(5.831)	244.601
<b>Операции с собственниками</b>						
Взносы собственников	918	-	-	918	1.070	1.988
Объявленные дивиденды	-	(179.200)	-	(179.200)	-	(179.200)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	1.000	427.040	207	428.247	(4.761)	423.486

-Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы «13» сентября 2024 года и от ее имени ее подписали:

Генеральный директор

Альжанов Н.А.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью



## 1. Общие положения

### Компания и ее деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «ТехноГруппСервис» (далее – «Компания») была создана в соответствии с законодательством Республики Казахстан 20 августа 2002 года.

Основной деятельностью Компании является проектирование, поставка оборудования, строительномонтажные работы и сервисное обслуживание.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, участниками Компании являются:

1. ТОО «Современные Инновационные Технологии» с долей участия 66.7%; и
2. Гражданин Республики Казахстан г-н Абенов К. Г. с долей участия 33.3%.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов конечным бенефициаром и контролирующей стороной Компании и Группы являлась г-жа Битиманова Ш.Ж., гражданка Республики Казахстан.

### Юридический адрес и место осуществления деятельности

Юридический адрес Компании: Казахстан, Улытауская область, город Жезказган, Промышленная зона Южная Промзона, здание 2/2, почтовый индекс 100600. Компания осуществляет свою основную деятельность в Республике Казахстан.

### Дочерние организации

На 31 декабря 2023 и 2022 года Компания имела долю участия в следующих организациях:

Организации	Деятельность	Доля участия	
		31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
ТОО «Kaz Green Project»	Сельское, лесное и рыбное хозяйство	–	100%
Частная компания «BK-Energy Limited»	Инвестиционная деятельность и инжиниринговые услуги	100%	100%
Частная компания «TGS-Energy Limited»	Инвестиционная деятельность и инжиниринговые услуги	100%	100%
ТОО «ТГС- Констракшн»	Производство строительных стальных конструкций, производство электроэнергии от возобновляемых источников и прочее	100%	100%
ТОО «ТГС- Проект»	Деятельность в области инженерно-технического проектирования	100%	100%
ОсОО «Кун Булагы»	Производство электрической энергии с использованием возобновляемых источников энергии	80%	–

ТОО «Kaz Green Project» была создана в соответствии с законодательством Республики Казахстан 12 октября 2021 года. Юридический адрес: Республика Казахстан, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Абая. 18 сентября 2023 года Группа продала 100% долю участия в ТОО «KAZ GREEN PROJECTS».

01 апреля 2022 года, Группа приобрела 100% доли участия в компании ТОО «ТГС- Констракшн». Юридический адрес: Республика Казахстан, город Жезказган, Промышленная зона Южная Промзона, здание 2/2.

Частная компания «TGS-Energy Limited» была создана в соответствии с законодательством Республики Казахстан 20 мая 2022 года. Юридический адрес: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, Проспект Мангилик Ел, здание 55/23, блок С4.4, офис 248.

Частная компания «BK-Energy Limited» была создана в соответствии с законодательством Республики Казахстан 08 июля 2022 года. Юридический адрес: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, Проспект Мангилик Ел, здание 55/16, блок С.3.1, офис 327-328.



## 1. Общие положения, продолжение

14 июля 2022 года, Группа приобрела 100% доли участия в компании ТОО «ТГС- Проект». Юридический адрес: Республика Казахстан, город Жезказган, Промышленная зона Южная Промзона, здание 2/2.

В течение 2023 года было принято решение об участии Группы в создании с Обществом с ограниченной ответственностью «Таза Энерджи» совместного Кыргызско-Казахстанского предприятия - общества с ограниченной ответственностью «Кун Булагы» с долей участия 80%. Целя проекта - совместная поэтапная реализация проектов по строительству до 2025 года включительно и эксплуатации солнечных электростанций общей мощностью 300 МВт в Кыргызской Республике.

ОсОО «Кун Булагы» была создана в соответствии с законодательством Кыргызской Республики 09 января 2023 года. Юридический адрес: Кыргызская Республика, город Бишкек, Первомайский район, пр. Жибек-Жолу, 326. Компания зарегистрирована в Чуй-Бишкекском управлении юстиции 09 января 2023 года, регистрационный номер 213118-3301-ООО.

Компания и ее дочерние организации далее совместно именуется «Группа». Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Генеральным директором и Главным Бухгалтером «13» сентября 2024 года.

### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Группа осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан и Кыргызской Республики. Активы и обязательства Группы находятся на территории Республики Казахстан и Кыргызской Республики. Вследствие этого, Группа подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан и Кыргызской Республики, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан и Кыргызской Республики.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководства Группы о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Группы.

## 2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Группа ведет свои учетные записи в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

### Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования важных бухгалтерских суждений, оценок и допущений. Подготовка консолидированной финансовой отчетности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:



## 2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

### Основа консолидации

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Финансовая отчетность дочерних соответствует их учетной политики в соответствии с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

### Функциональная валюта и валюта представления

Элементы консолидированной финансовой отчетности Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы.

### Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.



## 2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

### Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБ РК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США и Российскому рублю:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2023	2022	2023	2022
1 доллар США	456.31	460.85	454.56	462.65
1 российский рубль	5.40	6.92	5.06	6.43
1 киргизский сом	5.19	5.52	5.1	5.4

### Непрерывность деятельности

На момент утверждения финансовой отчетности руководство Группы имеет разумные основания полагать, что Группа располагает достаточными ресурсами для продолжения непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельности в обозримом будущем.

## 3. Основные положения учетной политики

### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

#### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не применим к Группе.

*«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8*

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО*

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12*

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.
- Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства. Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

#### Выручка по договорам с покупателями

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Компания признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

Вид работ и услуг	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание выручки
Услуги по сервисному обслуживанию	Заказчик принимает услуги по сервисному обслуживанию солнечных электрических станций ежемесячно, подписывает акт выполненных работ, согласно условиям договора. Заказчик, как правило оплачивает после подписания акта выполненных работ.	Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг. Обычно услуги предоставляются в течение короткого промежутка времени – одного месяца. Стоимость ежемесячных услуг является фиксированной.
Проектирование, поставка оборудования и строительно-монтажные работы	Заказчик одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой на протяжении периода. Заказчик вносит предоплату по договору, размер которой устанавливается условиями договора. Оплата оставшейся части вознаграждения производится поэтапно в соответствии с договором.	Группа признает выручку в отношении указанных работ в течение периода с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по выполнению работ, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Договор проектирования, поставки оборудования и строительно-монтажные работы включает гарантийные обязательства. Данные гарантии не приводят к возникновению отдельного обязательства по исполнению договора и признаются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 37 - Примечание 25.
Консультационные услуги по управлению проектами в строительстве, а также экспертная поддержка	Заказчик принимает консультационные услуги ежемесячно, подписывает акт выполненных работ, согласно условиям договора. Заказчик оплачивает услуги как по 100% предоплате так и после подписания акта выполненных работ.	Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг. Обычно услуги предоставляются в течение короткого промежутка времени – одного месяца. Стоимость ежемесячных услуг является фиксированной.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### *Значительный компонент финансирования*

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

#### *Обязательства по договорам*

Обязательство по договорам признаются, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие работы или услуги. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договорам (т. е. передает контроль над соответствующими работами или услугами покупателю).

#### **Признание расходов**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и эквиваленты денежных средств были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

#### **Финансовые расходы**

Финансовые расходы включают процентные расходы по займам и дисконтирование определённых долгосрочных обязательств. Финансовые затраты, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого долгосрочного актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие финансовые затраты признаются как расходы в момент возникновения. Амортизация дисконта текущей стоимости, возникающего по обязательствам по выбытию активов или отсроченных платежей на приобретение права на недропользование (исторические затраты), относится на расходы как финансовые затраты по мере возникновения.

#### **Подоходный налог**

Подоходный налог включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог.

#### *Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Расход по текущему налогу на прибыль включает в себя текущий корпоративный подоходный налог и отсроченный налог.

#### *Отсроченный налог*

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности. Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива, или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу. Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отсроченные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному налоговому органу.

#### **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании работ и услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счёт НДС, подлежащим к уплате, при получении налогового счёта-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в бухгалтерском балансе свернуто на чистой основе.

#### **Основные средства**

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### *Последующие затраты*

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Группе дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

#### *Амортизация*

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. По земельным участкам амортизация не начисляется. Сроки полезного использования различных объектов основных средств могут быть представлены следующим образом:

- Здания и сооружения	8-100 лет
- Машины и оборудования	3-50 лет;
- Транспортные средства	3-50 лет;
- Прочие основные средства	3-20 лет.

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

#### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом цены их продажи.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты состоят из свободных остатков на корреспондентских счетах, средств в кредитных учреждениях, первоначальный срок погашения которых не превышает три месяца.

#### **Признание и оценка финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств методом учета на дату расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### **Финансовые активы**

Все финансовые активы признаются и прекращают признание на дату сделки, когда покупка или продажа финансового актива осуществляется по контракту, условия которого требуют поставки финансового актива в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, плюс транзакционные издержки, за исключением тех финансовых активов, которые классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

Все признанные финансовые активы, которые находятся в рамках МСФО (IFRS) 9 «Финансовые Инструменты», должны быть впоследствии оценены по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

При этом:

- удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Данная бизнес-модель предполагает, что управление финансовыми активами осуществляется с целью реализации потоков денежных средств посредством получения выплат основной суммы и процентов на протяжении срока действия финансового инструмента. В рамках данной бизнес-модели удержание финансового актива до погашения является приоритетным, однако досрочная реализация не запрещена.
- удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Данная бизнес-модель предполагает, что управление финансовыми активами нацелено как на получение договорных потоков денежных средств, так и на продажу финансовых активов. В рамках данной бизнес-модели получение денежных средств от реализации финансового актива является приоритетным, что характеризуется большей частотой и объемом продаж по сравнению с бизнес-моделью «Удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств».
- удержание актива для прочих целей. В рамках данной бизнес-модели целью управления финансовыми активами может быть:
  - 1) управление с целью реализации потоков денежных средств посредством продажи финансовых активов;
  - 2) управление ликвидностью для удовлетворения ежедневных потребностей в финансировании;
  - 3) портфель, управление и оценка результативности которого осуществляется на основе справедливой стоимости;
  - 4) портфель, который отвечает определению предназначенного для торговли. Финансовые активы считаются предназначенными для торговли, если были приобретены, главным образом, с целью продажи в ближайшем времени (до 180 дней), получением краткосрочной прибыли или являются производными финансовыми инструментами (за исключением финансовой гарантии или производных финансовых инструментов, которые были определены в качестве инструмента хеджирования).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), включают в себя следующее:

- активы, договорные денежные потоки по которым включают не только выплаты в счет основной суммы долга и проценты; и/или
- активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, за исключением активов, удерживаемых с целью получения предусмотренных договором денежных потоков или с целью получения таких потоков и продажи актива; или
- активы, отнесенные к категории оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток путем применения опции учета по справедливой стоимости.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### *Реклассификация финансовых активов*

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Группа удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Группы. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже «Модификация и прекращение признания финансовых активов».

#### *Модификация и прекращение признания финансовых активов*

Модификация финансового актива происходит в случае если в период между датой первоначального признания и датой погашения финансового актива происходит пересмотр или иная модификация договорных условий, регулирующих денежные потоки по активу. Модификация оказывает влияние на сумму и/или сроки предусмотренных договором денежных потоков либо в тот же момент времени, либо в момент времени в будущем.

При модификации финансового актива Группа оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Группы, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях. Для того, чтобы определить, существенно ли измененные условия отличаются от первоначальных договорных условий, Группа анализирует качественные факторы. Например, после изменения условий предусмотренные договором денежные потоки включают в себя выплаты в счет основной суммы долга и проценты.

В случае прекращения признания финансового актива оценочный резерв по ОКУ переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания. Величина оценочного резерва по ОКУ в отношении нового финансового актива будет рассчитываться на основе величины ОКУ в последующие 12 месяцев, за исключением редких случаев, когда новый финансовый актив считается кредитно-обесцененным уже в момент возникновения.

#### *Обесценение финансовых активов*

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым инструментам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте Группы, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под кредитные убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

#### *Значительное увеличение кредитного риска*

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий. Прогнозная информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов и прочих аналогичных организаций, а также анализа различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем 31 день.

#### *Списание*

Финансовые активы списываются, когда у Группы нет разумных ожиданий по возврату финансового актива (либо полностью, либо частично). Это тот случай, когда Группа решает, что у заемщика нет активов или источников дохода, которые могли бы генерировать достаточные денежные потоки для погашения сумм, подлежащих списанию. Списание представляет собой прекращение признания. Восстановление приведет к доходу от обесценения. Финансовые активы, которые являются обеспеченными, списываются после получения любых поступлений от продажи или взыскании залогового обеспечения.

#### *Определение дефолта*

Группа полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 91 день или выше, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтвержденной информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолт, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

#### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо оно определяется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является производным инструментом, который не классифицирован и не используется как инструмент хеджирования.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов, или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются в чистом (убытке)/прибыли по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Модификация и прекращение признания финансовых обязательств*

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между Группой и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Группа учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Группа исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация не является существенной, то разница между:

- (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и
- (2) приведенной стоимостью денежных потоков после модификации должна быть признана в прибылях или убытках, как доход или расход от модификации в составе прочих доходов и расходов.

#### **Вознаграждения работников**

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибылей или убытков в периоде, когда оказывается соответствующая услуга. Резерв создается на размер ожидаемого выплачиваемого вознаграждения по краткосрочным бонусам, в том случае, если Группа имеет текущее юридическое обязательство по выплате такого вознаграждения вследствие работы сотрудника и размер данного вознаграждения может быть оценен с достаточной степенью достоверности.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### *Гарантийные оценочные обязательства*

Согласно действующему законодательству Группа предоставляет гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов и гарантии по выработке электроэнергии в соответствии с договором. Оценочные обязательства, связанные с такими гарантиями типа «гарантия-соответствие», признаются в момент признания выручки. Первоначальное признание основано на опыте Группы. Оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

#### **Авансы уплаченные**

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и долгосрочных активов, учитываемых по себестоимости. Долгосрочная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение долгосрочных активов.

#### **Сегментная отчетность**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним лицом или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по сервисному обслуживанию, а также проектирование, поставка оборудования и строительно-монтажные работы в различных регионах Казахстана и Кыргызстана.

В связи со схожими экономическими характеристиками услуг, предоставляемых в географических точках Казахстана, и вне Казахстана, лица, отвечающие за корпоративное управление, анализируют набор показателей в разрезе регионов Казахстана или стран. Операции Группы высоко интегрированы и составляют единый бизнес-сегмент в соответствии с МСФО 8 «Операционные сегменты».

Лицо, ответственное за принятие операционных решений, каковым в случае Группы является Генеральный директор, также получает и рассматривает информацию о Группе в целом.

#### **Аренда**

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### *Компания в качестве арендатора*

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисного помещения (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

#### События после отчетной даты

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы выручки и расходов за отчетный период. Однако неопределенность в отношении данных допущений и оценок может потребовать существенной корректировки балансовой стоимости актива или обязательства в будущих периодах.

#### Инвестиции в совместные предприятия

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения.

Финансовая отчетность совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой совместного предприятия и его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### Совместные операции

Совместные операции - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Такие стороны именуются участниками совместных операций.

В отношении своей доли участия в совместных операциях участник совместных операций признает:

- (а) свои активы, включая свою долю в совместных активах;
- (b) свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- (с) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- (d) свою долю выручки от продажи продукции совместных операций; и
- (е) свои расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.

Участник совместных операций должен отражать в учете активы, обязательства, выручку и расходы, связанные с его долей участия в совместных операциях в соответствии с МСФО, применимыми к конкретным активам, обязательствам, выручке и расходам.

#### Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после отчетной даты». Распределение прибыли осуществляется в соответствии с требованиями казахстанского законодательства на основе чистой прибыли текущего года по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета. Распределение может производиться по результатам квартала, полугодия или года.

### 4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

#### Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдение налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

#### Устаревшие запасы

На конец года Группа производит тестирование балансовой стоимости запасов на их возмещаемость. Для этих целей Группа осуществляет комплексную оценку резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности анализируются запасы, которые находятся без движения определенное количество времени.



#### 4. **Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение**

##### *Резерв под ожидаемые кредитные убытки*

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для расчета ожидаемых кредитных убытков на весь срок жизни займов, выданных. В связи с отсутствием исторических данных для расчета вероятности дефолта за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, руководство Группы приняло решение присвоить наихудший кредитный рейтинг CCC/C для расчета ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным.

Изменения в экономике и условиях относящихся к бизнесу заёмщиков могут потребовать корректировки коэффициентов вероятности дефолта и потери в случае дефолта, и, таким образом, повлиять на корректировку резервов по сомнительным счетам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности.

##### *Гарантийные обязательства*

В течение 2019 и 2020 годов Группа заключила контакты по проектированию, поставке оборудования и строительно-монтажным работам по солнечным электрическим станциям 100 МВт и 10 МВт. В соответствии с действующим законодательством и контактными соглашениями Группа предоставляет гарантийный период от двух до пяти лет на выполненные работы.

Группа начисляет соответствующие резервы на предполагаемые расходы, которые могут быть понесены в течение гарантийного срока после ввода солнечных электрических станций 100 МВт и 10 МВт в эксплуатацию. Допущения, использованные для расчета оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию, основывались, исходя из личного опыта и профессионального суждения руководства Группы. Оценка расходов, связанных с гарантиями, пересматривается руководством Группы ежегодно.

#### 5. **Реклассификация**

Во время подготовки финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, руководство произвело ряд реклассификаций, оказавших влияние на соответствующие статьи отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что данное представление является наиболее подходящим и наилучшим образом отражает представленные данные в соответствии с МСФО.

В нижеприведенной таблице представлен эффект влияния реклассификации на отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	2022 год (указано ранее)	Рекласси- фикация	2023 год (пересчитано)
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Выдача займов	–	(3.101.540)	(3.101.540)
Погашение займов выданных	–	2.128.000	2.128.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	(266.193)	(266.193)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>–</b>	<b>(1.239.733)</b>	<b>(1.239.733)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Выдача займов	(3.101.540)	3.101.540	–
Погашение займов выданных	2.128.000	(2.128.000)	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	(266.193)	266.193	–
<b>Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности</b>	<b>(1.239.733)</b>	<b>1.239.733</b>	<b>–</b>



## 6. Результаты приобретения и выбытия дочерних организаций

### Выбытие дочерней организации

18 сентября 2023 года Группа продала 100% долю участия в ТОО «KAZ GREEN PROJECTS». На дату потери контроля чистые обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 год
Итого активы	1.115
Итого обязательства	394
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней компании	721
<b>Прибыль от выбытия, признаваемая в составе прибылей или убытков</b>	<b>279</b>
Сумма выбытия	1.000
<b>Уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(15)</b>

### Приобретение дочерней организации

В апреле и июле 2022 года Группа приобрела две дочерние организации ТОО «ТГС- Констракшн» и ТОО «ТГС- Проект», соответственно. На дату приобретения дочерние организации не имели каких либо активов и обязательств.

тыс. тенге	2022 год
Уставный капитал	250
Накопленные убытки	(250)
<b>Чистые активы</b>	<b>–</b>
Сумма приобретения	14.500
<b>Убыток от приобретения дочерних организаций</b>	<b>(14.500)</b>



## 7. Выручка

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Сервисное обслуживание	365.411	193.498
Консалтинговые услуги	91.734	–
Услуги по метеомачте	88.812	156.560
Проектирование, поставка оборудования и строительно-монтажные работы	58.586	3.069.405
Прочее	9.854	863
	<b>614.397</b>	<b>3.420.326</b>

### Сроки признания выручки

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Услуги передаются в определенный момент времени	–	–
Услуги передаются в течение периода	614.397	3.420.326
	<b>614.397</b>	<b>3.420.326</b>

### Остатки по договору

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	20	178.087	125.233
Обязательства по договорам	29	17.928	22.715

Группа признает выручку в течение периода с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности к исполнению. По состоянию на 31 декабря 2023 года процент выполнения работ с учетом понесенных затрат составил 100% (31 декабря 2022 год: 100%).

В 2022 году Группа восстановила оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении активов по договорам в размере 64,379 тыс. тенге.

## 8. Себестоимость продаж

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги		178.396	129.896
Прочие услуги		61.411	35.021
Охранные услуги		44.246	9.101
Услуги страхования		31.476	24.929
Списание сырья и материалов		18.291	518.322
Износ и амортизация		17.042	9.621
Строительно-монтажные работы		16.623	1.065.248
Транспортные расходы		11.705	45.365
Аренда специальной техники		1.479	16.454
Резерв/(восстановление) по гарантийным обязательствам	24	(49.689)	47.939
Услуги по разработке модели цифровизации солнечной станции		–	550.000
Разработка сметной документации		–	1.150
Прочее		9.568	26.532
		<b>340.548</b>	<b>2.479.578</b>



## 9. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	98.064	114.090
Консультационные и профессиональные услуги	55.408	146.857
Износ и амортизация	37.358	26.555
Аренда	21.573	5.123
Командировочные расходы	17.284	13.233
Прочие услуги	15.162	7.228
Налоги и прочие платежи в бюджет	5.306	7.209
Списание сырья и материалов	4.208	870
Амортизация актива в форме права пользования	368	–
Благотворительная и спонсорская помощь	–	3.000
Прочее	19.611	25.492
	<b>274.342</b>	<b>349.657</b>

## 10. Ожидаемые кредитные убытки

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
(Восстановление)/начисление ожидаемых кредитных убытков по займам выданным	19	(17.929)	196.280
(Восстановление)/начисление ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	20	(2.205)	21.328
Восстановление ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам	22	–	(1.712)
Восстановление ожидаемых кредитных убытки по активам по договорам	6	–	(64.379)
		<b>(20.134)</b>	<b>151.517</b>

## 11. Доходы/(убытки) от восстановления/(обесценения) нефинансовых активов

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
(Восстановление)/начисление резервов от обесценения инвестиций в совместное предприятие	16	49.886	(49.886)
Убыток от обесценения авансов уплаченных	21	–	(6.493)
(Восстановление)/начисление резервов от обесценения запасов	18	(846)	3.130
		<b>49.040</b>	<b>(53.249)</b>



## 12. Прочие доходы/(расходы), нетто

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Возмещение затрат за предоставленные услуги	7.880	–
Государственные субсидии	–	20.463
Гранты полученные	–	5.377
Доходы от выбытия основных средства	447	3.607
Прочее	2.361	2.534
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>10.688</b>	<b>31.981</b>
Расходы от выбытия основных средств	(256)	(3.967)
Расходы при обмене валют	(1.213)	–
Прочее	(5.546)	(1.592)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(7.015)</b>	<b>(5.559)</b>
<b>Итого прочие доходы, нетто</b>	<b>3.673</b>	<b>26.422</b>

## 13. Процентные доходы

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по займам, выданным	19	149.361	164.008
Процентные доходы по депозитам		38.699	39.632
		<b>188.060</b>	<b>203.640</b>

## 14. Расходы по подоходному налогу

Группа рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Группа подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подоходного налога согласно налоговому законодательству Республики Казахстан. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	7.183	127.277
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	(19.262)	12.164
<b>(Экономия)/(расход) по подоходному налогу</b>	<b>(12.079)</b>	<b>139.441</b>



#### 14. Расходы по подоходному налогу, продолжение

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до подоходного налога	232.263	256.163
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
<b>Расходы по нормативной ставке</b>	<b>46.453</b>	<b>51.233</b>
Дисконт при первоначальном признании финансовых активов	–	62.674
Амортизация дисконта	(29.872)	(32.802)
Резервы по финансовым активам и авансам, уплаченным	(13.563)	27.679
Прочие постоянные разницы	(15.097)	30.657
<b>(Экономия)/расход по подоходному налогу</b>	<b>(12.079)</b>	<b>139.441</b>

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	2022 год	Признано в прибылях или убытках	2023 год
Денежные средства и их эквиваленты	421	–	421
Торговая дебиторская задолженность	4.964	(441)	4.523
Запасы	666	170	836
Резервы по отпускам	3.363	1.270	4.633
Гарантийные обязательства	22.419	(9.938)	12.481
Обязательства по налогам	486	(86)	400
<b>Итого активов по отложенному налогу</b>	<b>32.319</b>	<b>(9.025)</b>	<b>23.294</b>
Основные средства	(34.726)	28.287	(6.439)
<b>Итого обязательств по отложенному налогу</b>	<b>(34.726)</b>	<b>28.287</b>	<b>(6.439)</b>
<b>Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>(2.407)</b>	<b>–</b>	<b>16.855</b>
<b>Изменение временных разниц</b>	<b>–</b>	<b>19.262</b>	<b>–</b>



**14. Расходы по подоходному налогу, продолжение**

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	2021 год	Признано в прибылях или убытках	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты	763	(342)	421
Торговая дебиторская задолженность	698	4.266	4.964
Запасы	1.292	(626)	666
Резервы по отпускам	1.546	1.817	3.363
Гарантийные обязательства	12.831	9.588	22.419
Обязательства по налогам	–	486	486
<b>Итого активов по отложенному налогу</b>	<b>17.130</b>	<b>15.189</b>	<b>32.319</b>
Основные средства	(7.373)	(27.353)	(34.726)
<b>Итого обязательств по отложенному налогу</b>	<b>(7.373)</b>	<b>(27.353)</b>	<b>(34.726)</b>
<b>Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>9.757</b>	<b>–</b>	<b>(2.407)</b>
<b>Изменение временных разниц</b>	<b>–</b>	<b>(12.164)</b>	<b>–</b>



## 15. Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	15.002	63.456	43.307	20.902	-	142.667
Поступления	-	18.055	127.836	12.328	-	158.219
Выбытия	-	(8.754)	-	(514)	-	(9.268)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>15.002</b>	<b>72.757</b>	<b>171.143</b>	<b>32.716</b>	-	<b>291.618</b>
Поступления	52.367	13.621	-	3.434	37.711	107.133
Выбытия	-	(38)	(541)	(106)	-	(685)
Влияние изменений обменных курсов валют	-	-	-	(13)	-	(13)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>67.369</b>	<b>86.340</b>	<b>170.602</b>	<b>36.031</b>	<b>37.711</b>	<b>398.053</b>
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2022 года	3.907	35.426	5.295	9.904	-	54.532
Амортизация за отчетный год	1.337	15.100	11.739	8.000	-	36.176
Выбытия	-	(5.215)	-	(86)	-	(5.301)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>5.244</b>	<b>45.311</b>	<b>17.034</b>	<b>17.818</b>	-	<b>85.407</b>
Амортизация за отчетный год	14.446	18.913	15.219	5.822	-	54.400
Выбытия	-	(11)	(554)	(73)	-	(638)
Влияние изменений обменных курсов валют	-	-	-	(5)	-	(5)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>19.690</b>	<b>64.213</b>	<b>31.699</b>	<b>23.562</b>	-	<b>139.164</b>
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2022 года	9.758	27.446	154.109	14.898	-	206.211
На 31 декабря 2023 года	47.679	22.127	138.903	12.469	37.711	258.889

В 2023 году амортизационные отчисления в размере 17.042 тыс. тенге были отражены в составе себестоимости продаж (2022 год: 9.621 тыс. тенге), амортизационные отчисления в размере 37.358 тыс. тенге – в составе общих и административных расходов (2022 год: 26.555 тыс. тенге).



## 16. Денежные средства ограниченные в использовании

В течение 2022 года Группа заключила соглашение об открытии депозита в размере 264.000 тыс. тенге со сроком погашения до 2029 года, ставка вознаграждения составляет 11.5% годовых. В течение 2023 года Группа высвободила данные денежные средства полностью.

В течение 2023 Группа выпустила банковскую гарантию на сумму 40.000 тыс. тенге для обеспечения заявки на участие в аукционных торгах по проектам возобновляемой энергетики.

## 17. Инвестиции в совместную деятельность

В течение 2022 года Группа приобрела 50% доли участия в совместном предприятии за 50.000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа обесценила инвестиции в совместное предприятие в сумме 49.886 тыс. тенге. В течение 2023 года, увеличение уставного капитала в совместном предприятии признано несостоявшимся и сумма приобретения была возвращена в виде денежных средств в сумме 50.000 тыс. тенге. Группа восстановила резерв от обесценения инвестиций в сумме 49.886 тыс. тенге.

### Совместные операции

Группа является участником совместных операций с ТОО «Физико-технический институт». В марте 2023 года был заключен договор о совместной деятельности по реализации проекта по коммерциализации результатов научной и (или) научно-технической деятельности с ТОО «Физико-технический институт». В рамках совместной деятельности планируется реализация проекта по организации производства по изготовлению солнечных модулей на основе гетеро-структурных солнечных элементов. Вкладом Группы являются: компетенции в вопросах использования фотоэлектрических модулей, организации производства, а также денежное финансирование в размере 60.000 тыс. тенге. В течение 2023 года Группа перечислила 51.436 тыс. тенге.

### Доля активов в совместных операциях:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года
Оборудование и программное обеспечение	21.423
Расходные материалы и комплектующие	8.447
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>29.870</b>

### Доля расходов в совместных операциях:

тыс. тенге	2023 год
Обучение персонала	14.504
Командировочные расходы	6.890
Прочее	172
<b>Итого</b>	<b>21.566</b>

## 18. Актив в форме права пользования

У Группы имеется договор аренды земельного участка, которые она использует в целях строительства солнечной электростанции. Срок аренды составляет 49 лет.

тыс. тенге	Земля
На 01 января 2023 года	-
Прирост	72.224
Расходы по амортизации	(368)
Влияние изменений обменных курсов валют	(1.246)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>70.610</b>



**18. Актив в форме права пользования, продолжение**

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

тыс. тенге	2023 год
<b>Процентная ставка</b>	<b>19.78%</b>
На 1 января	—
Прирост	72.224
Процентные расходы	3.568
Платежи	(3.568)
Влияние изменений обменных курсов валют	(1.252)
<b>На 31 декабря</b>	<b>70.972</b>
Краткосрочная часть	14.025
Долгосрочная часть	56.947
<b>Итого</b>	<b>70.972</b>

**19. Запасы**

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	37.127	36.578
Прочие запасы	2.990	6.431
Резервы на устаревшие запасы	(4.178)	(3.332)
	<b>35.939</b>	<b>39.677</b>

Запасы, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2023 году 18.291 тыс. тенге (2022 год: 518.322 тыс. тенге). Запасы, признанные в составе общих и административных расходов, составили в 2023 году 4.208 тыс. тенге (2022 год: 870 тыс. тенге).

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	(3.332)	(6.462)
Начислено	(933)	(2.740)
Восстановлено	87	5.870
<b>На 31 декабря</b>	<b>(4.178)</b>	<b>(3.332)</b>



**20. Займы выданные**

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные, связанным сторонам	221.052	979.540
Дисконт	–	(149.361)
<b>Валовая балансовая стоимость</b>	<b>221.052</b>	<b>830.179</b>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(179.958)	(197.887)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>41.094</b>	<b>632.292</b>
Долгосрочная часть	–	406.135
Текущая часть	41.094	226.157
<b>Итого займы выданные</b>	<b>41.094</b>	<b>632.292</b>

В течение 2023 года Группа выдала займы связанным сторонам в сумме 136.628 тыс. тенге со сроком погашения до конца 2024 года. В течение 2023 года погашено займов от связанных сторон на сумму 895.000 тыс. тенге.

В кредитных соглашениях отсутствуют процентные ставки вознаграждения. Группа рассчитала справедливую стоимость финансовых инструментов на момент первоначального признания путем дисконтирования контрактных денежных потоков по эффективным процентным ставкам от 15.87% до 15.95%. В результате, чего Группа признала дисконт в размере 313.369 тыс. тенге. Амортизация дисконта за 2023 год составила 149.361 тыс. тенге (2022 год: 164.008 тыс. тенге).

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	(197.887)	(1.607)
Восстановлено	63.782	–
Начислено	(45.853)	(196.280)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(179.958)</b>	<b>(197.887)</b>

**21. Торговая дебиторская задолженность**

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	200.700	150.051
Ожидаемые кредитные убытки	(22.613)	(24.818)
	<b>178.087</b>	<b>125.233</b>

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	(24.818)	(3.490)
Восстановлено	2.205	–
Начислено	–	(21.328)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(22.613)</b>	<b>(24.818)</b>



## 22. Авансы уплаченные

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы уплаченные за товары и услуги	105.519	102.379
Резерв под обесценение	(46.011)	(46.011)
	<b>59.508</b>	<b>56.368</b>

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	(46.011)	(39.518)
Начислено	-	(6.493)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(46.011)</b>	<b>(46.011)</b>

## 23. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	1.596	82
Остатки на банковских счетах	12.597	148.511
Краткосрочные депозиты	308.066	-
Ожидаемые кредитные убытки	(2.103)	(2.103)
	<b>320.156</b>	<b>146.490</b>

Денежные средства на депозитных счетах представляют собой депозиты со сроком погашения до одного месяца с даты приобретения. Процентная ставка вознаграждения по депозиту составляет от 7.50% до 12.50% годовых.

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	(2.103)	(3.815)
Начислено	-	(1.596)
Восстановлено	-	3.308
<b>На 31 декабря</b>	<b>(2.103)</b>	<b>(2.103)</b>

## 24. Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налогу на добавленную стоимость к возмещению	44.727	85.046
Расходы будущих периодов	17.897	45.702
Задолженность подотчетных лиц	1.925	1.909
Прочее	7.200	3.862
	<b>71.749</b>	<b>136.519</b>

Расходы будущих периодов в основном представляют собой услуги по добровольному страхованию рисков строительства и монтажа, гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами за причинение вреда.



## 25. Гарантийные обязательства

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
На 1 января		112.093	64.154
Восстановлено	7	(49.689)	–
Начислено		–	47.939
<b>На 31 декабря</b>		<b>62.404</b>	<b>112.093</b>

В соответствии с контактными соглашениями на проектирование, поставку оборудования и строительномонтажные работы солнечных электрических станций 100 МВт и 10 МВт, Группа гарантирует качество поставленного оборудования, материалов, выполненных работ, а также выработку электроэнергии от двух до пяти лет. Группа начисляет оценочные обязательства на предполагаемые расходы, которые будут понесены в течение гарантийного периода.

## 26. Займы

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Прочие займы	KZT	отсутствует	по требованию	84.796	69.992
				<b>84.796</b>	<b>69.992</b>

### Прочие займы

Прочие займы представляют собой беспроцентные займы по требованию, представленные связанными сторонами.

### Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	69.992	542.000
Привлечение заемных средств	83.804	85.696
Выплаты по заемным средствам	(69.000)	(555.565)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>14.804</b>	<b>(469.869)</b>
Процентный расход	–	34.255
Проценты уплаченные	–	(36.394)
<b>Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами</b>	<b>–</b>	<b>(2.139)</b>
<b>На 31 декабря</b>	<b>84.796</b>	<b>69.992</b>

## 27. Дивиденды к выплате

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность по дивидендам на начало периода	311.122	–
Дивиденды объявленные	179.200	1.118.152
Дивиденды уплаченные	(490.322)	(807.030)
<b>Задолженность по дивидендам на конец периода</b>	<b>–</b>	<b>311.122</b>



**28. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	44.849	19.600
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	492.360	633.986
	<b>537.209</b>	<b>653.586</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 у Группы имелся один поставщик, задолженность Группы перед которым превышала 438.375 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 550.000 тыс. тенге) от общей величины непогашенной торговой и прочей кредиторской задолженности.

**29. Налоги к оплате**

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	8.529	8.684
Прочие налоги	12.105	13.441
	<b>20.634</b>	<b>22.125</b>

**30. Обязательства по договорам**

Обязательства по договору представляет собой авансы полученные от покупателей за прочие услуги. По состоянию на 31 декабря 2023 года общие обязательства по договору составляли 17.928 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 22.715 тыс. тенге).

**31. Прочие краткосрочные обязательства**

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам сотрудников	23.163	16.816
Прочая кредиторская задолженность	2.755	3.004
	<b>25.918</b>	<b>19.820</b>



## 32. Справедливая стоимость и управление рисками

### Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

### Основные принципы управления рисками

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах и займам выданным.

### Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Примерно 55% (в 2022 году: 95%) от выручки Группы приходятся на продажи одному покупателю. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков основываясь на опыте Группы и внешних кредитных рейтингов. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	178.087	–	–
Просроченная свыше 91 дней	22.613	(22.613)	100%
	<b>200.700</b>	<b>(22.613)</b>	<b>11.27%</b>

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	131.086	(5.853)	4.5%
Просроченная свыше 91 дней	18.965	(18.965)	100.0%
	<b>150.051</b>	<b>(24.818)</b>	<b>16.5%</b>



## 32. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

### Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты размещенные в банках второго уровня в размере 360.663 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 414.704 тыс. тенге), которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску по данным финансовым активам.

Балансовая стоимость финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

тыс. тенге	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный банк Казахстана»	Fitch	BBB-	216.316	405.689
АО «Банк Центр Кредит»	Standard & Poor's	BB-	8	11
АО «Bank RBK»	Moody's	B1	141.943	9.004
ОАО «Оптима Банк»	Без рейтинга		2.396	–
			<b>360.663</b>	<b>414.704</b>

### Займы, выданные

Группа предоставляет займы связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость таких займов составляет 41.094 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 632.292 тыс. тенге). Все эти займы являются необеспеченными.

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, выданные валовой балансовой стоимостью 46.192 тыс. тенге отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска (31 декабря 2022 год: 728.639 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, выданные валовой балансовой стоимостью 174.860 тыс. тенге отнесены к Стадии 3 уровня кредитного риска (31 декабря 2022 год: 101.540 тыс. тенге).

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

### Подверженность риску ликвидности

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	По требованию	Менее 12 месяцев	Более одного года	Итого
Займы	84.796	–	–	84.796
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	537.209	–	537.209
Обязательство по аренде	–	14.025	56.947	70.972
	<b>84.796</b>	<b>551.234</b>	<b>56.947</b>	<b>692.977</b>



## 32. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	По требованию	Менее 12 месяцев	Более одного года	Итого
Займы	69.992	–	–	69.992
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	653.586	–	653.586
Дивиденды к выплате	311.122	–	–	311.122
	<b>381.114</b>	<b>653.586</b>	–	<b>1.034.700</b>

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

### 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.

Группа не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса и не имеет официальных мероприятий по снижению уровня валютного риска.

### Подверженность валютному риску

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2023	2022	2023	2022
1 доллар США	456.31	460.85	454.56	462.65
1 кыргызский сом	5.19	5.52	5.1	5.4
1 евро	493.33	484.22	502.24	492.86

Представленная ниже таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в различных валютах:

тыс. тенге	EUR	KGS
	2023	2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1.732	6.368
Займы выданные	–	2.560
Денежные средства и их эквиваленты	–	–
Обязательство по аренде	–	(70.972)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5.603)	(362)
<b>Нетто-подверженность</b>	<b>(3.871)</b>	<b>(62.406)</b>

## 32. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

тыс. тенге	EUR	KGS
	2022	2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–
Займы выданные	–	540
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(228)	–
<b>Нетто-подверженность</b>	<b>(228)</b>	<b>540</b>

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменения в денежных потоках активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе Евро и кыргызского сома, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

тыс. тенге	Изменение обменного курса ЕВРО	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса кыргызского сома	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год	укрепление на 14%	(542)	укрепление на 21%	(13.105)
	ослабление на 14%	542	ослабление на 21%	13.105
2022 год	укрепление на 5%	(11)	укрепление на 7%	38
	ослабление на 8%	18	ослабление на 12%	(65)

### Подверженность процентному риску

Группа приняла политику на основе фиксированных процентных ставок, согласно которой подверженности риску изменения процентных отсутствуют.

### Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре уставного капитала Группы, а также обеспечение деятельности Группы на непрерывной основе.

### Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, займов выданных приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

## 33. Условные обязательства

### Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.



### 33. Условные обязательства, продолжение

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

#### *Политические и экономические условия*

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики\* будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

#### *Судебные разбирательства*

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группы может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую консолидированную финансовую отчетность и финансовые результаты Группы.

### 34. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. 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.

#### *Вознаграждение старшего руководящего персонала*

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе общих и административных расходах.

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Руководящий персонал	24.285	19.039

#### *Прочие операции со связанными сторонами*

В консолидированном отчете о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	41.094	632.292
Авансы уплаченные	2.228	2.228
Инвестиции в дочерние организации	-	114
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(492.360)	(633.986)
Займы	(84.796)	(69.992)
Обязательства по договорам	(15.192)	(22.429)
	<b>(549.026)</b>	<b>(91.773)</b>

**34. Операции со связанными сторонами, продолжение**

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Выручка	83.282	32.942
Административные расходы	(1.249)	(87.884)
Убытки от обесценения активов	(45.853)	(246.166)
	<b>36.180</b>	<b>(301.108)</b>

**35. События после отчетной даты**

*Финансовая помощь, оказанная связанным сторонам*

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа выдала займы связанным сторонам в размере 60.100 тыс. тенге.

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности связанные стороны погасили займы в размере 21.549 тыс. тенге.

*Денежные средства ограниченные в использовании*

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа высвободила денежные средства в размере 40.000 тыс. тенге находившихся в залоге.

*Существенные приобретения основных средств*

Приобретены основные средства балансовой стоимостью 28.800 тыс. тенге.