

ТОО "ТехноГруппСервис"

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2024 года

| В тыс. тенге  | Прим. | 30 сентября 2024 года<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2023 года |
|---|-------|---|-------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>   |       |   |                         |
| <b>Долгосрочные активы</b>  |       |   |                         |
| Основные средства   | 15    | 230 375                                 | 258 889                 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании, долгосрочная часть   | 16    |   | 40 000                  |
| Инвестиции в совместную деятельность                                  | 17    | 38 434                                  | 29 870                  |
| Активы права пользования  | 18    | 70 610                                  | 70 610                  |
| Нематериальные активы   |       | 727                                     | 497                     |
| Авансы под долгосрочные активы  |       | 845                                     |                         |
| Отложенные налоговые обязательства                                    | 14    | 16 867                                  | 16 855                  |
| <b>Итого долгосрочные активы</b>                                      |       | <b>357 858</b>                          | <b>416 721</b>          |
| <b>Текущие активы</b>   |       |   |                         |
| Запасы  | 19    | 59 034                                  | 35 939                  |
| Займы выданные  | 20    | 123 348                                 | 41 094                  |
| Торговая дебиторская задолженность                                    | 21    | 100 236                                 | 178 087                 |
| Авансы уплаченные   | 22    | 42 133                                  | 59 508                  |
| Денежные средства и их эквиваленты                                    | 23    | 166 629                                 | 320 156                 |
| Предоплата по КПН   |       | 147 928                                 | 120 093                 |
| Прочие краткосрочные активы   | 24    | 66 039                                  | 71 749                  |
| <b>Итого краткосрочные активы</b>                                     |       | <b>705 347</b>                          | <b>826 626</b>          |
| <b>ИТОГО АКТИВОВ</b>  |       | <b>1 063 205</b>                        | <b>1 243 347</b>        |
| <b>КАПИТАЛ</b>  |       |   |                         |
| Уставный капитал  |       | 1 000                                   | 1 000                   |
| Нераспределенная прибыль  |       | 234 697                                 | 427 040                 |
| Резерв под пересчет в валюту  |       | 259                                     | 207                     |
| <b>Собственный капитал, приходящийся на собственников материнской</b> |       | <b>235 956</b>                          | <b>428 247</b>          |
| НЕКОНТРОЛИРУЕМАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ   |       | -4 761                                  | -4 761                  |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>  |       | <b>231 195</b>                          | <b>423 486</b>          |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |       |   |                         |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                     |       |   |                         |
| Обязательства по аренде   | 18    | 56 947                                  | 56 947                  |
| Отложенные налоговые обязательства                                    | 14    |   |                         |
| Гарантийные обязательства   | 25    | 62 404                                  | 62 404                  |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                               |       | <b>119 351</b>                          | <b>119 351</b>          |
| <b>Текущие обязательства</b>  |       |   |                         |
| Займы полученные, текущая часть                                       | 26    | 146 735                                 | 84 796                  |
| Обязательства по аренде, текущая часть                                | 18    | 14 025                                  | 14 025                  |
| Дивиденды к выплате   | 27    |   |                         |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                          | 28    | 510 594                                 | 537 209                 |
| Корпоративный подоходный налог к уплате                               |       | 648                                     |                         |
| Прочие налоги к оплате  | 29    | 22 491                                  | 20 634                  |
| Обязательства по договорам  | 30    | 17 727                                  | 17 928                  |
| Прочие текущие обязательства  | 31    | 439                                     | 25 918                  |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                              |       | <b>712 659</b>                          | <b>700 510</b>          |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |       | <b>832 010</b>                          | <b>819 861</b>          |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       | <b>1 063 205</b>                        | <b>1 243 347</b>        |

0

0

Директор ТОО "ТехноГруппСервис"

Альжанов Н.А.



ТОО "ТехноГруппСервис"  
 ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ/(УБЫТКЕ)  
 За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

| В тыс. тенге   | Прим. | 9 месяцев, закончившихся 30 сентября |                |
|--|-------|--------------------------------------|----------------|
|  |       | 2024 года                            | 2023 года      |
| Доход от реализации продукции и оказания услуг                       | 7     | 333 858                              | 395 563        |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг              | 8     | (280 223)                            | (277 644)      |
| <b>Валовая прибыль</b>   |       | <b>53 635</b>                        | <b>117 919</b> |
| Общие и административные расходы                                     | 9     | (179 697)                            | (174 831)      |
| Ожидаемые кредитные убытки   | 10    | (41 278)                             | 20 134         |
| Доходы/(убытки) от восстановления/(обесценения) нефинансовых активов | 11    |                                      | 49 040         |
| Доходы/(убытки) от курсовой разницы, нетто                           | 12    | 11 098                               | 773            |
| Прочие доходы/(расходы), нетто                                       | 12    | 93 814                               | (25 903)       |
| <b>Операционная прибыль / (убыток)</b>                               |       | <b>-62 428</b>                       | <b>-12 868</b> |
| Доходы по финансированию   | 13    | 5 137                                | 23 860         |
| Затраты по финансированию  |       |                                      |                |
| <b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>                         |       | <b>(57 291)</b>                      | <b>10 992</b>  |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу                         | 14    | -                                    | -              |
| <b>Чистая прибыль / (убыток) за период</b>                           |       | <b>(57 291)</b>                      | <b>10 992</b>  |
| Прочий совокупный доход  |       | -                                    | -              |
| <b>Итого совокупный доход / (убыток) за период</b>                   |       | <b>(57 291)</b>                      | <b>10 992</b>  |

Директор ТОО "ТехноГруппСервис" Альжанов Н.А.



ТОО "ТехноГруппСервис"  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

| В тыс. тенге  | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября |                   |
|---|---|-------------------|
|   | 2024 года                                 | 2023 года         |
| <b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>                               |   |                   |
| 1. Поступление денежных средств, всего ( в том числе)           | <b>592 987</b>                            | <b>555 509</b>    |
| реализация товаров  | -   | -                 |
| предоставление услуг  | 519 036,00                                | 472 125,00        |
| авансы полученные   | 15 000,00                                 | 58 575,34         |
| дивиденды   | -   | -                 |
| прочие поступления  | 58 951                                    | 24 809            |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (в том числе)                | <b>581 923</b>                            | <b>688 617</b>    |
| платежи поставщикам за товары и услуги                          | 200 438                                   | 148 855           |
| авансы выданные   | 92 135                                    | 133 663           |
| выплаты по заработной плате                                     | 157 214                                   | 153 407           |
| выплата вознаграждения по займам                                | -   | 162 292,92        |
| корпоративный подоходный налог                                  | -   | -                 |
| другие платежи в бюджет   | 80 174                                    | 75 017            |
| прочие выплаты  | 17 707                                    | 15 382,23         |
| <b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>      | <b>11 064</b>                             | <b>-133 108</b>   |
| <b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>                             |   |                   |
| 1. Поступление денежных средств, всего ( в том числе)           | <b>137 200,00</b>                         | <b>786 122,22</b> |
| реализация основных средств                                     | -   | -                 |
| реализация нематериальных активов                               | -   | -                 |
| реализация финансовых активов                                   | -   | 50 000,07         |
| погашение займов, предоставленных другим организациям           | <b>97 200,00</b>                          | 736 122,14        |
| прочие поступления  | <b>40 000,00</b>                          | -                 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (в том числе)                | <b>272 001</b>                            | 221 386           |
| приобретение основных средств                                   | 5   | -                 |
| приобретение нематериальных активов                             | -   | -                 |
| приобретение финансовых активов                                 | -   | 4 280,00          |
| предоставление займов, предоставленных другим организациям      | 243 021,00                                | 197 662,18        |
| прочие выплаты  | 7   | 19 443,57         |
| <b>Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>    | <b>(134 801)</b>                          | 564 736           |
| <b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>                                 |   |                   |
| 1. Поступление денежных средств, всего ( в том числе)           | <b>185 150</b>                            | <b>163 200</b>    |
| получение займов  | 11  | 185 150           |
| получение вознаграждения по финансируемой аренде                | -   | -                 |
| прочие поступления  | -   | -                 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (в том числе)                | <b>214 940</b>                            | <b>534 122</b>    |
| погашение займов  | 11  | 79 940            |
| выплата дивидендов  | 135 000,00                                | 445 122,14        |
| прочие выплаты  | -   | -                 |
| <b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>        | <b>-29 790</b>                            | <b>-370 922</b>   |
| <b>Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам</b> |   |                   |
| Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах         | <b>(153 527)</b>                          | <b>60 706</b>     |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года               | <b>320 156</b>                            | 146 490           |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>         | <b>166 629</b>                            | 207 196           |

Директор ТОО "ТехноГруппСервис"

Альжанов Н.А.



**ТОО "ТехноГруппСервис"**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года**

| <i>В тыс. тенге</i>   | <b>Уставный капитал</b> | <b>Нераспределенная прибыль</b> | <b>Прочий капитал</b> | <b>ИТОГО</b>     |
|---|-------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------|
| <b>1 января 2023 года</b>   | 82                      | 356 015                         |                       | <b>356 097</b>   |
| <i>Чистая прибыль за 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2023 года</i>           | -                       | 10 992                          |                       | <b>10 992</b>    |
| <i>Взнос в уставный капитал</i>   |                         |                                 |                       | <b>0</b>         |
| <i>Объявленные дивиденды</i>  | -                       | -134 000                        | -                     | -                |
| <b>Итого совокупная прибыль за 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2023 года</b> |                         | -123 008                        | 0                     | <b>-123 008</b>  |
| <b>30 сентября 2023 года</b>  | <b>82</b>               | <b>233 007</b>                  | <b>0</b>              | <b>233 089</b>   |
| <b>1 января 2024 года</b>   | <b>1 000</b>            | <b>427 040</b>                  | <b>-4 554</b>         | <b>423 486</b>   |
| <i>Чистый убыток за 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2024 года</i>            | -                       | (57 291)                        | -                     | (57 291)         |
| <b>Итого совокупная прибыль за 9 месяцев, закончившееся 30 сентября 2024 года</b> | -                       | (57 291)                        | -                     | <b>(57 291)</b>  |
| <i>Взнос в уставный капитал</i>   | -                       | -                               | -                     | <b>0</b>         |
| <i>Объявленные дивиденды</i>  | -                       | (135 000)                       | -                     | <b>(135 000)</b> |
| <b>30 сентября 2024 года</b>  | <b>1 000</b>            | <b>234 749</b>                  | <b>-4 554</b>         | <b>231 195</b>   |

Директор ТОО "ТехноГруппСервис" \_\_\_\_\_ Альжанов Н.А.



**Товарищество с ограниченной  
ответственностью  
«ТехноГруппСервис»**

**Пояснительная записка к промежуточной  
консолидированная финансовая отчетности  
на 30 сентября 2024 года  
(не аудировано)**

## 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, строительные-монтажные работы и сервисное обслуживание.

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 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 30 сентября 2024 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 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания имела долю участия в следующих организациях:

| Организации                           | Деятельность  | Доля участия         |                     |
|---------------------------------------|---|----------------------|---------------------|
|                                       |   | 30 сентября 2024 год | 31 декабря 2023 год |
| 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%                  | 80%                 |

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.

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 2024 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 «30» 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**

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не аудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании за 2023 год. В этой отчетности использованы те же принципы учетной политики, бухгалтерские суждения, способы представления и методы расчета, что и в финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г.

### **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

#### Принятие новых и пересмотренных стандартов.

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям N-°2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

#### Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО:

| Наименование стандарта и интерпретации  | Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее |
|---|--|
| МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7 (поправки) «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»» | 1 января 2024 г.   |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»            | 1 января 2024 г.   |
| Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»          | 1 января 2024 г.   |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»  | 1 января 2024 г.   |

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

#### Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

#### Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее — «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

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 отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США и Российскому рублю:

| в тенге            | Средний обменный курс |        | Обменный курс «спот» на отчетную дату |        |
|--------------------|-----------------------|--------|---------------------------------------|--------|
|                    | 2024                  | 2023   | 2024                                  | 2023   |
| 1 доллар США       | 480,49                | 456.31 | 479,23                                | 454.56 |
| 1 российский рубль | 5,17                  | 5.40   | 5,16                                  | 5.06   |
| 1 киргизский сом   | 5,69                  | 5.19   | 5,69                                  | 5.1    |

#### 4. Значительные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

##### Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

##### *Обесценение нефинансовых активов*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

*Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

**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.

*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.

#### ***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.

#### *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.

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.

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.

#### *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).

#### **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 соответствии 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.

## **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:

- (a) свои активы, включая свою долю в совместных активах;
- (b) свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- (c) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- (d) свою долю выручки от продажи продукции совместных операций; и
- (e) 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.

## 5. 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.

## 6. 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 2023 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.

## 7. Выручка

| тыс. тенге             | 9 месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября<br>2024 года | 9 месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября<br>2023 года |
|------------------------|---|---|
| Сервисное обслуживание | 159.334   | 275.539   |
| Консалтинговые услуги  | 7.140   | 37.524  |
| Услуги по метеомачте   | 141.334   | 80.733  |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Проектирование, поставка оборудования и строительно-монтажные работы | 25.461         | 1.260          |
| Прочее   | 589            | 507            |
|  | <b>333.858</b> | <b>395.563</b> |

Группа признает выручку в течение периода с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности к исполнению. По состоянию на 30 сентября 2024 года процент выполнения работ с учетом понесенных затрат составил 100% (31 декабря 2023 год: 100%).

## 8. Себестоимость продаж

| тыс. тенге   | Прим. | 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года | 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года |
|--|-------|--|--|
| Заработная плата и соответствующие налоги                  |       | 140.882  | 133.797  |
| Прочие услуги  |       |  | 30.761   |
| Охранные услуги  |       | 37.124   | 33.185   |
| Услуги страхования   |       | 9.688  | 26.341   |
| Списание сырья и материалов                                |       | 6.868  | 10.863   |
| Износ и амортизация  |       | 11.374   | 17.042   |
| Строительно-монтажные работы                               |       | 54.955   | 12.467   |
| Транспортные расходы                                       |       | 4.500  | 8.794  |
| Аренда специальной техники                                 |       | -  | 1.479  |
| Резерв/(восстановление) по гарантийным обязательствам      | 24    | -  |  |
| Услуги по разработке модели цифровизации солнечной станции |       | 9.993  | -  |
| Разработка сметной документации                            |       | 1.700  | -  |
| Прочее   |       | 3.139  | 2.915  |
|  |       | <b>280.223</b>                                 | <b>277.644</b>                                 |

## 9. Общие и административные расходы

| тыс. тенге                                   | 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года | 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года |
|--|--|--|
| Заработная плата и соответствующие налоги    | 64.516   | 73.548   |
| Консультационные и профессиональные услуги   | 17.807   | 26.972   |
| Износ и амортизация                          | 24.566   | 37.358   |
| Аренда                                       | 8.294  | 16.179   |
| Командировочные расходы                      | 8.298  | 10.953   |
| Прочие услуги                                | 52.263   | -  |
| Налоги и прочие платежи в бюджет             | 635  | 3.979  |
| Списание сырья и материалов                  | 3.318  | 2.040  |
| Амортизация актива в форме права пользования |  | 276  |
| Благотворительная и спонсорская помощь       |  | -  |
| Прочее                                       |  | 3.526  |
|  | <b>179.697</b>                                 | <b>174.831</b>                                 |

## 10. Ожидаемые кредитные убытки

| тыс. тенге   | Прим. | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2024 года | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2023 года |
|--|-------|---|---|
| (Восстановление)/начисление ожидаемых кредитных убытков по займам выданным           | 20    | 41.278  | (17.929)  |
| (Восстановление)/начисление ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности | 21    |   | (2.205)   |
| Восстановление ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам   | 23    | –   | –   |
| Восстановление ожидаемых кредитных убытки по активам по договорам                    | 6     | –   | –   |
|  |       | <b>41.278</b>   | <b>(20.134)</b>   |

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

| тыс. тенге  | Прим. | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2024 года | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2023 года |
|---|-------|---|---|
| (Восстановление)/начисление резервов от обесценения инвестиций в совместное предприятие | 17    |   | 49.886  |
| Убыток от обесценения авансов уплаченных  | 22    |   | –   |
| (Восстановление)/начисление резервов от обесценения запасов                             | 19    |   | (846)   |
|   |       |   | <b>49.040</b>   |

## 12. Прочие доходы/(расходы), нетто

| тыс. тенге                                  |  | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2024 года | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2023 года |
|---|--|---|---|
| Возмещение затрат за предоставленные услуги |  | 5.620   | -   |
| Государственные субсидии                    |  |   | 15.347  |
| Доходы по курсовым разницам                 |  | 15.641  | 5.377   |
| Доходы от выбытия основных средства         |  | 40.823  | 3.607   |
| Прочее                                      |  | 103.698   | 1.770   |
| <b>Итого прочие доходы</b>                  |  | <b>165.782</b>  | <b>26.101</b>   |
| Расходы от выбытия основных средств         |  | (39.944)  | (3.967)   |
| Расходы при обмене валют                    |  | (4.543)   | (4.604)   |
| Прочее                                      |  | (16.383)  | (42.660)  |
| <b>Итого прочие расходы</b>                 |  | <b>(60.870)</b>   | <b>(51.231)</b>   |
| <b>Итого прочие доходы, нетто</b>           |  | <b>104.912</b>  | <b>(25.130)</b>   |

## 13. Процентные доходы

| тыс. тенге | Прим. | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2024 года | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2023 года |
|------------|-------|---|---|
|------------|-------|---|---|

|  |    |              |               |
|--|----|--------------|---------------|
| Амортизация дисконта по займам, выданным | 19 |              | -             |
| Процентные доходы по депозитам           |    | 5.137        | 23.860        |
|  |    | <u>5.137</u> | <u>23.860</u> |

#### 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.

#### 15. Основные средства

| тыс. тенге                              | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого          |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b><i>Первоначальная стоимость</i></b>  |                     |                       |                       |                          |                             |                |
| На 1 января 2023 года                   | 15.002              | 72.757                | 171.143               | 32.716                   | -                           | 291.618        |
| 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> |
| Поступления                             | -                   | -                     | 28.800                | 18.592                   | -                           | 47.392         |
| Выбытия                                 | (52.367)            | (99)                  | (13.661)              | (8)                      | -                           | (66.135)       |
| Влияние изменений обменных курсов валют | -                   | -                     | -                     | -                        | -                           | -              |
| <b>На 30 сентября 2024 года</b>         | <b>15.002</b>       | <b>86.241</b>         | <b>185.741</b>        | <b>54.615</b>            | <b>37.711</b>               | <b>379.310</b> |
| <b><i>Накопленная амортизация</i></b>   |                     |                       |                       |                          |                             |                |
| На 1 января 2023 года                   | 5.244               | 45.311                | 17.034                | 17.818                   | -                           | 85.407         |
| 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>-</b>                    | <b>139.164</b> |
| Амортизация за отчетный год             | 9.630               | 7.816                 | 14.453                | 4.041                    | -                           | 35.940         |
| Выбытия                                 | (21.819)            | -                     | (4.269)               | (81)                     | -                           | (26.169)       |
| Влияние изменений обменных курсов валют | -                   | -                     | -                     | -                        | -                           | -              |
| <b>На 30 сентября 2024 года</b>         | <b>7.501</b>        | <b>72.029</b>         | <b>41.883</b>         | <b>27.522</b>            | <b>-</b>                    | <b>148.935</b> |
| <b><i>Балансовая стоимость</i></b>      |                     |                       |                       |                          |                             |                |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>          | <b>47.679</b>       | <b>22.127</b>         | <b>138.903</b>        | <b>12.469</b>            | <b>37.711</b>               | <b>258.889</b> |
| <b>На 30 сентября 2024 года</b>         | <b>7.501</b>        | <b>14.212</b>         | <b>143.858</b>        | <b>27.093</b>            | <b>37.711</b>               | <b>230.375</b> |

В 2024 году амортизационные отчисления в размере 11 374 тыс. тенге были отражены в составе себестоимости продаж (2023 год: 17.042 тыс. тенге), амортизационные отчисления в размере 24.566 тыс. тенге – в составе общих и административных расходов (2023 год: 37.358 тыс. тенге).

## 16. Денежные средства ограниченные в использовании

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. В течение 2024 года Группа высвободила данные денежные средства полностью.

## 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 2024 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 2023-2024 года Группа перечислила 38.433 тыс. тенге.

## 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 2024 года                  | 70.610        |
| Прирост                                 |               |
| Расходы по амортизации                  |               |
| Влияние изменений обменных курсов валют |               |
| <b>На 30 сентября 2024 года</b>         | <b>70.610</b> |

## 19. Запасы

| тыс. тенге                   | 9 месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября<br>2024 года | 12 месяцев,<br>закончившихся<br>31 декабря<br>2023 года |
|------------------------------|---|---|
| Сырье и материалы            | 57.721  | 37.127  |
| Прочие запасы                | 5.491   | 2.990   |
| Резервы на устаревшие запасы | (4.178)   | (4.178)   |
|                              | <b>59.034</b>   | <b>35.939</b>   |

Запасы, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2024 году 6.868 тыс. тенге (2023 год: 10.863 тыс. тенге). Запасы, признанные в составе общих и административных расходов, составили в 2024 году 3.318 тыс. тенге (2023 год: 2.040 тыс. тенге).

## 20. Займы выданные

| тыс. тенге                            | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2024 года | 12 месяцев,<br>закончивших<br>я 31 декабря<br>2023 года |
|---------------------------------------|---|---|
| Займы выданные, связанным сторонам    | 344.584   | 221.052   |
| Дисконт                               | –   | –   |
| <b>Валовая балансовая стоимость</b>   | <b>344.584</b>  | <b>221.052</b>  |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (221.236)   | (179.958)   |
| <b>Балансовая стоимость</b>           | <b>123.348</b>  | <b>41.094</b>   |
| Долгосрочная часть                    | –   | –   |
| Текущая часть                         | 123.348   | 41.094  |
| <b>Итого займы выданные</b>           | <b>123.348</b>  | <b>41.094</b>   |

В течение 2024 года Группа выдала займы связанным сторонам в сумме 229.558 тыс. тенге. В течение 2024 года погашено займов от связанных сторон на сумму 106.026 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           | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2024 года | 12 месяцев,<br>закончивших<br>я 31 декабря<br>2023 года |
|----------------------|---|---|
| На 1 января          | (179.958)   | (197.887)   |
| Восстановлено        | 47.836  | 63.782  |
| Начислено            | (89.114)  | (45.853)  |
| <b>На 31 декабря</b> | <b>221.236</b>  | <b>(179.958)</b>  |

## 21. Торговая дебиторская задолженность

| тыс. тенге                         | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2024 года | 12 месяцев,<br>закончивших<br>я 31 декабря<br>2023 года |
|------------------------------------|---|---|
| Торговая дебиторская задолженность | 122.849   | 200.700   |
| Ожидаемые кредитные убытки         | (22.613)  | (22.613)  |
|                                    | <b>100.236</b>  | <b>178.087</b>  |

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2023 и 30 сентября 2024 годов:

| тыс. тенге    | 9 месяцев,<br>закончивших<br>я 30 сентября<br>2024 года | 12 месяцев,<br>закончивших<br>я 31 декабря<br>2023 года |
|---------------|---|---|
| На 1 января   | (22.613)  | (24.818)  |
| Восстановлено |   | 2.205   |
| Начислено     |   | –   |

На 30 сентября 2024

(22.613)

(22.613)

## 22. Авансы уплаченные

тыс. тенге

9 месяцев,  
закончившихся  
30 сентября  
2024 года

12 месяцев,  
закончившихся  
31 декабря  
2023 года

Авансы уплаченные за товары и услуги

88.144

105.519

Резерв под обесценение

(46.011)

(46.011)

42.133

59.508

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

тыс. тенге

30 сентября  
2024 года

2023 год

На 1 января

(46.011)

(46.011)

Начислено

–

На 31 декабря

(46.011)

(46.011)

## 23. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге

9 месяцев,  
закончившихся  
30 сентября  
2024 года

12 месяцев,  
закончившихся  
31 декабря  
2023 года

Денежные средства в кассе

1.596

1.596

Остатки на банковских счетах

66.802

12.597

Краткосрочные депозиты

100.334

308.066

Ожидаемые кредитные убытки

(2.103)

(2.103)

166.629

320.156

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 2023 годов:

тыс. тенге

9 месяцев,  
закончившихся  
30 сентября  
2024 года

12 месяцев,  
закончившихся  
31 декабря  
2023 года

На 1 января

(2.103)

(2.103)

Начислено

–

–

Восстановлено

–

–

На 31 декабря

(2.103)

(2.103)

## 24. Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

9 месяцев,  
закончившихся  
30 сентября  
2024 года

12 месяцев,  
закончившихся  
31 декабря  
2023 года

Налог на добавленную стоимость к возмещению

24.232

44.727

Расходы будущих периодов

9.140

17.897

|                               |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Задолженность подотчетных лиц | 1.976         | 1.925         |
| Прочее                        | 30.691        | 7.200         |
|                               | <b>66.039</b> | <b>71.749</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. | 9 месяцев,<br>закончившихся<br>я 30 сентября<br>2024 года | 12 месяцев,<br>закончившихся<br>я 31 декабря<br>2023 года |
|----------------------|-------|---|---|
| На 1 января          |       |   |   |
| Восстановлено        | 7     |   | (49.689)  |
| Начислено            |       |   | –   |
| <b>На 31 декабря</b> |       | <b>62.404</b>   | <b>62.404</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<br>процента | Срок<br>погашения | 9 месяцев,<br>закончившихся 30<br>сентября 2024 года | 12 месяцев,<br>закончившихся 31<br>декабря 2023 года |
|--------------|--------|--------------------|-------------------|--|--|
| Прочие займы | KZT    | отсутствует        | по требованию     | 146.735  | 84.796   |
|              |        |                    |                   | <b>146.735</b>                                       | <b>84.796</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   | 9 месяцев,<br>закончившихся<br>я 30 сентября<br>2024 года д | 12 месяцев,<br>закончившихся<br>я 31 декабря<br>2023 года |
|--|---|---|
| На 1 января  | 84.796  | 69.992  |
| Привлечение заемных средств  | 88.709  | 83.804  |
| Выплаты по заемным средствам   | (26.770)  | (69.000)  |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b> | <b>61.939</b>   | <b>14.804</b>   |
| Процентный расход  | –   | –   |
| Проценты уплаченные  | –   | –   |
| <b>Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами</b>         | <b>–</b>  | <b>–</b>  |
| <b>На 31 декабря</b>   | <b>146.735</b>  | <b>84.796</b>   |

## 27. Дивиденды к выплате

| тыс. тенге | 9 месяцев,<br>закончившихся | 12 месяцев,<br>закончившихся |
|------------|-----------------------------|------------------------------|
|------------|-----------------------------|------------------------------|

|   | я 30 сентября<br>2024 года | я 31 декабря<br>2023 года |
|---|----------------------------|---------------------------|
| Задолженность по дивидендам на начало периода       |                            | 311.122                   |
| Дивиденды объявленные                               |                            | 179.200                   |
| Дивиденды уплаченные                                |                            | (490.322)                 |
| <b>Задолженность по дивидендам на конец периода</b> | <b>–</b>                   | <b>–</b>                  |

## 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| тыс. тенге   | 9 месяцев,<br>закончившихс<br>я 30 сентября<br>2024 года | 12 месяцев,<br>закончившихс<br>я 31 декабря<br>2023 года |
|--|--|--|
| Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами      | 34.782   | 44.849   |
| Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 475.812  | 492.360  |
|  | <b>510.594</b>   | <b>537.209</b>   |

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

## 29. Налоги к оплате

| тыс. тенге                     | 9 месяцев,<br>закончившихс<br>я 30 сентября<br>2024 года | 12 месяцев,<br>закончившихс<br>я 31 декабря<br>2023 года |
|--------------------------------|--|--|
| Налог на добавленную стоимость | 16.112   | 8.529  |
| Прочие налоги                  | 6.379  | 12.105   |
|                                | <b>22.491</b>  | <b>20.634</b>  |

## 30. Обязательства по договорам

Обязательства по договору представляет собой авансы полученные от покупателей за прочие услуги. По состоянию на 30 сентября 2024 года общие обязательства по договору составляли 17.727 тыс. тенге (31 декабря 2023 год: 17.928 тыс. тенге).

## 31. Прочие краткосрочные обязательства

| тыс. тенге  | 9 месяцев,<br>закончившихс<br>я 30 сентября<br>2024 года | 12 месяцев,<br>закончившихс<br>я 31 декабря<br>2023 года |
|---|--|--|
| Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам сотрудников | -  | 23.163   |
| Прочая кредиторская задолженность                             | 439  | 2.755  |
|   | <b>439</b>   | <b>25.918</b>  |

## 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Товарищество применяет следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в контексте моделей оценки:

- **Уровень 1:** цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, без каких-либо корректировок.

- **Уровень 2:** другие методы оценки, для которых все исходные данные, оказывающие существенное влияние на определяемую справедливую стоимость, являются наблюдаемыми на рынке, как непосредственно, так и опосредованно.
- **Уровень 3:** методы, при которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на определяемую справедливую стоимость, но не основанные на наблюдаемой рыночной информации.

Данная иерархия используется для обеспечения прозрачности и точности при определении справедливой стоимости активов и обязательств, а также для раскрытия информации в соответствии с действующими стандартами.

### **33. Условные обязательства**

#### **Налогообложение**

Налоговое законодательство Республики Казахстан и нормативно-правовые акты в этой области подвержены постоянным изменениям и различным трактовкам, что создает риск расхождений во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. В рамках действующей системы штрафов и пени за налоговые правонарушения предусмотрены жесткие санкции. Штрафы обычно составляют 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, а пеня начисляется по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, с коэффициентом 1,25. Таким образом, общая сумма штрафных санкций и пени может многократно превысить сумму доначисленных налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. В некоторых случаях проверки могут охватывать более длительные периоды. В связи с неопределенностью, характерной для казахстанской налоговой системы, окончательная сумма налоговых обязательств, штрафных санкций и пени, если таковые будут начислены, может значительно превышать суммы, учтенные в расходах на 30 сентября 2024 года.

Руководство Товарищества считает, что на указанную дату его трактовка применимого законодательства является обоснованной, и существует вероятность подтверждения позиции Товарищества по налоговым вопросам, за исключением начислений, отраженных в данной финансовой отчетности.

#### **Судебные разбирательства**

В рамках своей обычной деятельности Товарищество может быть стороной в судебных исках или разбирательствах. На основании оценки руководства, в настоящее время не имеется текущих судебных дел или исков, которые могут существенно повлиять на финансовые результаты или финансовое положение Товарищества.

### **34. Операции со связанными сторонами**

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности, связанные стороны определяются как стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, что соответствует положениям МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении связи между сторонами учитывается не только юридическая форма их взаимоотношений, но и их фактическое содержание. В контексте данной финансовой отчетности связанными сторонами Товарищества признаются ключевой управленческий персонал, а также организации, в которых значительная доля прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу Товарищества, или организации, контролируемые участниками Товарищества.

### **Вознаграждение старшего руководящего персонала**

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

| тыс. тенге           | 9 месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября<br>2024 года | 9 месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября<br>2023 года |
|----------------------|---|---|
| Руководящий персонал | 23.416  | 18.213  |

### **Прочие операции со связанными сторонами**

В консолидированном отчете о финансовом положении за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2024 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

| тыс. тенге                                   | 9 месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября<br>2024 года | 9 месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября<br>2023 года |
|--|---|---|
| Займы выданные                               | 61.150  | 206.300   |
| Авансы уплаченные                            | 4.900   | 2.228   |
| Инвестиции в дочерние организации            | -   | -   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (475.812)   | (604.812)   |
| Займы  | -   | (9.500)   |
| Обязательства по договорам                   | (14.092)  | (39.865)  |
|  | <b>(423.854)</b>  | <b>(445.649)</b>  |

## **35. Сегментная отчетность**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, которые могут генерировать выручку или быть связаны с расходами. Результаты деятельности операционных сегментов регулярно анализируются руководителем, ответственным за операционные решения, при этом для каждого сегмента существует отдельная финансовая информация. Лицо или группа лиц, отвечающих за принятие операционных решений, распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по сервисному обслуживанию, а также проектирование, поставка оборудования и осуществление строительно-монтажных работ в различных регионах Казахстана и Кыргызстана. С учетом схожести экономических характеристик предоставляемых услуг в различных географических точках Казахстана и за его пределами, органы корпоративного управления анализируют показатели в разрезе регионов Казахстана и стран. Операции Группы имеют высокую степень интеграции и составляют единый бизнес-сегмент. Лицо, ответственное за принятие операционных решений, а именно Директор, получает и анализирует информацию о деятельности Группы в целом.

## **36. События после отчетной даты**

К моменту выпуска настоящей финансовой отчетности Товарищества нет событий, влекущие за собой необходимости внесения корректировок в финансовую отчетность.

Директор

ТОО "ТехноГруппСервис"



Альжанов Н.А.