

**ТОО «ИНСТИТУТ КОСМИЧЕСКОЙ ТЕХНИКИ
И ТЕХНОЛОГИЙ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
и Отчет независимого аудитора

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 3-4 аудиторском заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Институт космической техники и технологий» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ✦ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ✦ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ✦ соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- ✦ подготовку финансовой отчетности исходя из допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

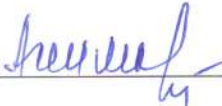
- ✦ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ✦ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие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

Директор



Буралхиева Р.С.

Главный бухгалтер



Алимбекова Ж.К.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

ТОО «Институт космической техники и технологий»

и всем заинтересованным лицам.

Мнение аудитора

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ТОО «Институт космической техники и технологий» (далее именуемое - «Компания»), состоящей из отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодекс СМСЭБ. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы	Аудиторские процедуры, которые мы выполнили
<p>Так как мы впервые проводили аудит для новой компании, для нас одним из ключевых вопросов была проверка входящего сальдо и показателей сравнительного периода.</p>	<p>Мы изучили имеющиеся материалы предыдущего аудита, согласовали пересчет сравнительного периода и входящего сальдо для сравнительного периода. Данные пересчета были обсуждены и согласованы с руководством, изучено влияние пересчета на финансовые показатели отчетного периода. Изучены и согласованы с руководством раскрытия по пересчету показателей, связанные с ошибками прошлых периодов, обнаруженные при аудите.</p>
<p>Компания получает грантовое и базовое финансирование бюджетных средств, а также осуществляет деятельность в качестве участника специальной экономической зоны. При определении суммы корпоративного подоходного налога, уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов по доходам, полученным от реализации товаров, работ, услуг, являющихся результатом осуществления приоритетных видов деятельности, как участник СЭЗ.</p>	<p>Мы изучили условия по применению сниженной ставки по подоходному налогу, проверили соблюдение Компанией условий для применения такой ставки. Мы также изучили выполнение условий по грантовому и базовому финансированию в текущем периоде, правильность отражения такого финансирования и раскрытий в настоящей финансовой отчетности.</p> <p>Мы получили подтверждения от финансирующих организаций о выполнении Компанией договорных условий для признания доходов по полученным заказам, также получили и сверили учетные данные Компании с данными, полученными от контрагентов.</p>

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании 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 этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не



содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 финансовой отчетности.

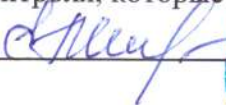

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ♦ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных 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 в Компании;
- ♦ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ♦ делаем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут

возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность;

♦ проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

Мищенко Елена Сергеевна

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора

№ МФ -0000517 от 12 января 2018 года

Сулейменова Алма Дулатовна





Аудитор, директор

Квалификационное свидетельство аудитора

№ 0000543 от 08 июля 2003 года



ТОО «Аудиторская компания «СОЛОМОН»

005000 г. Алматы пр. Достык, 202 оф. 309 Государственная лицензия №18000764 от 17.01.2018 года на занятие аудиторской деятельностью (первоначально выдана 21.04.2004 года)

«06» мая 2024 года

Отчет о доходах и расходах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря
2023 г.

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Прим.	за 2023 г	за 2022 год (пересчитано)	за 2021 год (пересчитано)
Доходы от реализации услуг	5	1 254 389	988 079	996 697
Себестоимость реализации	6	(890 784)	(693 436)	(435 255)
Валовая прибыль		363 605	294 643	561 442
Общие и административные расходы	7	(187 714)	(116 815)	(77 772)
Прочие доходы		1 504	1 716	5 207
Прочие расходы	8	(138 167)	(16 558)	(644 517)
Операционный (убыток) / прибыль		39 228	162 986	(155 640)
Финансовый доход	9	12 286	11 985	3 512
(Убыток) / прибыль до налогообложения		51 514	174 971	(152 128)
Расходы по подоходному налогу	10	(1 843)	(1 798)	(527)
(Убыток) / прибыль за год		49 671	173 173	(152 655)
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов				
Итого совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налогов		49 671	173 173	(152 655)

Директор



Буралхиева Р.С.

Главный бухгалтер

Алимбекова Ж.К.

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	При м.	31.12.2023	31.12.2022	31.12. 2021 пересчитан о
Долгосрочные активы		247 506	219 814	259 125
Основные средства	11	226 987	215 962	233 679
Нематериальные активы	12	20 519	3 852	25 442
Прочие долгосрочные активы		-	-	4
Краткосрочные активы		242 716	201 296	136 568
Денежные средства и их эквиваленты	13	150 936	133 149	81 373
Торговая дебиторская задолженность	14	67 931	35 076	43 967
Товарно-материальные запасы	15	20 000	30 017	5 334
Предоплата по подоходному налогу		184		
Предоплата по прочим налогам		1 136	1 665	1 517
Прочие краткосрочные активы		2 529	1 389	4 377
Итого активы		490 222	421 110	395 693
Собственный капитал		444 910	411 461	238 395
Уставный капитал	19	341 472	341 472	341 472
Нераспределенная прибыль		103 438	69 989	103 077
Краткосрочные обязательства		45 312	9 649	157 298
Краткосрочные финансовые обязательства	16			150 000
Торговая кредиторская задолженность		76	39	
Прочие налоги к уплате	17	39 431	1 920	944
Прочие обязательства по платежам		2		
Краткосрочные оценочные резервы	18	5 795	6 003	1 235
Прочие краткосрочные обязательства		8	1 687	5 119
Итого обязательства		45 312	9 649	157 298
Итого капитал и обязательства		490 222	421 110	395 693

Директор

Буралхиева Р.С.



Главный бухгалтер

Алимбекова Ж.К.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах тенге)

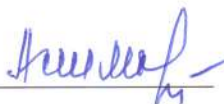
Наименование показателей	за 2023	за 2022	за 2021
1. Поступление денежных средств, всего	1 336 569	1 091 947	1 102 343
Реализация готовой продукции	1 336 569	1 086 951	1 102 343
Прочие поступления		4 996	
2. Выбытие денежных средств, всего	(1 258 860)	(864 501)	(1 237 661)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(186 051)	(116 382)	(70 313)
Выплаты по оплате труда	(669 475)	(491 946)	(315 792)
Выплаты в бюджет	(222 672)	(193 179)	(167 839)
Оплата санкций	(128 920)		(632 742)
Прочие выплаты	(51 742)	(62 994)	(50 975)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(77 709)	227 446	(135 318)
2. Выбытие денежных средств, всего	(52 349)	(25 766)	(4 291)
в том числе:			
Приобретение основных средств	(34 677)	(25 766)	(4 291)
Приобретение долгосрочных активов	(17 672)		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(52 349)	(25 766)	(4 291)
1. Поступление денежных средств, всего	10 443	-	152 985
Получение займов			150 000
Прочие поступления	10 443		2 985
2. Выбытие денежных средств, всего	(16 222)	(150 107)	(2 072)
Погашение займов		(150 000)	
Выплата дивидендов	(16 222)	(107)	(1 120)
Прочее выбытие			(952)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(5 779)	(150 107)	150 913
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	19 581	51 573	11 304
Влияние курсовых разниц	(1 794)	203	(1 398)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	133 149	81 373	71 467
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150 936	133 149	81 373

Директор



Буралхиева Р.С.

Главный бухгалтер



Алимбекова Ж.К.



Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тыс тенге

Наименование показателей	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1.01.2021 г	341 472	50 697	392 169
Прибыль (убыток) за 2021 год до корректировки		133	
Выплаты участнику		(1120)	
На 31.12.2021 г	341 472	49 710	391 182
Корректировка прибыли (убытка) за 2021 год		(152 787)	
На 31.12.2021 г (пересчитано)	341 472	(103 077)	238 395
Прибыль (убыток) за 2022 год до корректировки		23 173	
Выплаты участнику		(107)	
Корректировка прибыли (убытка) за 2022 год		150 000	
На 31.12.2022 г (пересчитано)	341 472	69 989	411 461
Прибыль (убыток) за 2023 год		49 671	
Выплаты участнику		(16 222)	
На 31.12.2023 г	341 472	103 438	444 910

Директор Тайф

Главный бухгалтер Алимбекова Ж.К.

Буралхиева Р.С.

Алимбекова Ж.К.



Примечания к финансовой отчетности

Общие сведения.

ТОО «Институт космической техники и технологий» (далее именуемое - «Компания»):

(а) Основная деятельность Компании

Полное и сокращенное наименование Компании:

На государственном языке:

полное - «Ғарыштық техника және технологиялар институты» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі;

сокращенное – «ҒТТИ» ЖШС.

На русском языке:

полное – Товарищество с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий»;

сокращенное – ТОО «ИКТТ»

В соответствии с Уставом уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет в сумме 341 472 тыс. тенге, который сформирован недвижимым и движимым имуществом.

Учредители

ТОО «Институт космической техники и технологий» было создано 23.12.2009 года (далее Компания), учредителем Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

До октября 2022 года от имени Правительства Республики Казахстан Единственным участником» являлся АО «Национальный центр космических исследований и технологий». На основании постановления Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2022 года №857 доля участия из частной собственности перешло в республиканскую. Уставный капитал сформирован в сумме 341 472,0 тыс. тенге.

Дата последней перерегистрации Компании от 24 октября 2023 года. БИН 091240015083

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050061, город Алматы, Алатауский район, ул.Кисловодская, д.34.

Компания аккредитована в качестве субъекта научной и научно-технической деятельности (свидетельство об аккредитации выдано Министерством образования и науки Республики Казахстан от 14 декабря 2021 года сроком до 14 декабря 2026 года).

Приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 28 апреля 2015 года №513 «Об определении юридического лица, осуществляющего функции оператора системы экстренного вызова при авариях и катастрофах» Компания определена оператором системы экстренного вызова при авариях и катастрофах (далее - ЭВАК).

Приказом Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 10 января 2024 года № 11/НҚ был утвержден «Перечень видов деятельности, технологически связанных с услугами, осуществляемыми субъектом специального права товариществом с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий». В данный перечень входят следующие виды деятельности: научные исследования и экспериментальные разработки в области навигационных устройств и космической техники, беспроводной связи, информационно-коммуникационных технологий, в том числе в интересах обороны и национальной безопасности.

С целью выполнения межправительственного соглашения о применении в Евразийском экономическом союзе навигационных пломб для отслеживания перевозок от 19 апреля 2022 года постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 января 2023 года № 17 на Компанию возложена функция национального оператора информационной системы отслеживания международных автомобильных перевозок.

С 11 октября 2022 года Компания включена в реестр субъектов государственной монополии. Компания осуществляет деятельность на основании Государственной лицензии №13018254 от 23 ноября 2013 года, выданная Национальным космическим агентством Республики Казахстан на занятие: использование космического пространства, включая создание, производство, эксплуатацию, ремонт и модернизацию ракетно-космической техники, использование наземной инфраструктуры для обеспечения ее функционирования (полигон, командно-измерительный комплекс, стендовая база и другие). Вид лицензии- генеральная. Компания является субъектом специального права в связи с осуществлением операторской деятельности по направлению ГАИС ЭВАК.

Цели и виды деятельности

Компания является коммерческой организацией, основной целью деятельности которого является извлечение дохода в результате осуществления деятельности, предусмотренной Уставом.

Для достижения указанной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- эксплуатация системы экстренного вызова;
- управление проектом по созданию и развитию системы экстренного вызова;
- системно-техническое обслуживание аппаратно-программного комплекса системы экстренного вызова;
- обеспечение защиты информации в системе экстренного вызова;
- регистрация и учет устройства вызова экстренных оперативных служб в системе экстренного вызова;
- выпуск карт идентификации абонентов;
- соблюдение единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечение информационной безопасности;
- обеспечения возможности отслеживания международных автомобильных перевозок с использованием навигационных спутниковых систем в соответствии с порядком, определенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- предоставление перевозчикам услуги по отслеживанию международных автомобильных перевозок с использованием электронных индикаторов (навигационных пломб) в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

Участники

На отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой отчетности Единственным участником Компании от имени Правительства Республики Казахстан является «Аэрокосмический комитет Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан».

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами финансовой отчетности МСФО).

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Компании за период, заканчивающийся 31 декабря 2023 года и его финансовое положение на указанную дату и утверждена руководством Компании «06» мая 2024 года.

(б) Экономические условия в Казахстане и риски, присущие Казахстану

Деятельность Компании осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывает влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создают дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Неустойчивость цены нефти на мировых рынках также увеличивает уровень неопределённости условий осуществления хозяйственной деятельности.

В феврале 2022 года в связи с военным конфликтом между Российской Федерацией и Украиной ряд стран ввел санкции в отношении Российской Федерации. Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике. В результате введения санкций во многих странах мира возросли цены на сырьевые и продовольственные товары, нарушены установленные связи между поставками ресурсов, наблюдается инфляционное воздействие на цены, аналитики также прогнозируют и дальнейшие экономические последствия для мировой промышленности.

Непредвиденные факторы внешнего давления и колебания курса тенге могут привести к росту инфляции. Более того, принимая во внимание экономические связи Казахстана с Россией, риск вторичных санкций по-прежнему вызывает беспокойство, которое может снижать уверенность в рынке и ограничивать рост экономики.

1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО (МСФО), и полностью соответствует им.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок и суждений, влияющих на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, а также на раскрытие потенциальных обязательств.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения, что Компания соблюдает принцип непрерывности. Это предполагает реализацию его активов и погашение его обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, были раскрыты.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже.

Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., соответствует учетной политике, применявшейся в текущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2023 г.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г. или после этой даты и касающиеся деятельности Компании:

- ✓ Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным

предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия);

✓ Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г. (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

✓ Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

✓ Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

✓ Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

✓ Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates)

✓ Другие активные проекты Совета по МСФО.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2024 г. или после этой даты:

✓ МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

✓ МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

✓ Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление финансовой отчетности» первая поправка касается «Классификация обязательств как текущие и не текущие», вторая поправка касается «Не текущих обязательств со специальными условиями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

✓ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

✓ Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

✓ Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты» поправки касаются «Соглашений о финансировании поставщика» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований и оценивает влияние поправок, как несущественное.

2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, оценочные значения и допущения, источники неопределенности расчетной оценки

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений 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 оценочных значений 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. Фактические результаты могут

отличаться от сумм, указанных в данной финансовой отчетности. Информация о таких суждениях и оценках раскрывается в основных положениях учетной политики или примечаниях к финансовой отчетности.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах в текущем году, но несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего года.

В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности

Руководство считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной финансовой отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Компания будет в состоянии реализовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности. Годовая финансовая отчетность раскрывает все вопросы, связанные со способностью Компании продолжать непрерывную деятельность. Настоящая годовая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность, такие корректировки могут быть существенными.

Налоговое законодательство и признание отложенного налога на прибыль

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает возможность различных толкований. Соответствующая учетная политика требует использования оценок и предположений.

Отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той мере, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, которое ожидается в будущие периоды, руководство использует суждения и оценки, основанные на данных о налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года; вероятность оспаривания вычета расходов; срок использования налоговых убытков и ожидания в отношении будущей налогооблагаемой прибыли, которые считаются обоснованными в существующих обстоятельствах.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств на конец каждого отчетного года, а изменения учитываются, как изменение расчетных оценок в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках».

Обесценение нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов)

На каждую отчетную дату Компания оценивает все нефинансовые активы на предмет наличия показателей обесценения. В случае если существуют такие показатели обесценения, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения,

генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают срок использования и сумму обесценения (но не ограничиваются этим). Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких, как изменения в текущей конкурентной среде, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое и моральное устаревание и другие условия, которые указывают на существование признаков обесценения. Под определением возмещаемой суммы предполагается использование суждений и оценок руководства Компании. Эти оценки могут влиять на сумму любого обесценения в будущем.

Ставки дисконтирования и справедливая стоимость финансовых инструментов

Когда справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется с использованием методов дисконтирования будущих денежных потоков, Компания использует процентные ставки для дисконтирования будущих денежных потоков для данных целей. Данные процентные ставки являются оценкой рыночных ставок, отражающих риски и характеристики дисконтированных финансовых активов и обязательств.

3. Основные положения учетной политики

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже.

При подготовке данной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	На 31.12.2023	2023 г.	На 31.12.2022	2022 г.
Доллары	454,56	456,31	462,65	460,48
Евро	502,24	493,33	492,86	484,22
Российские рубли	5,06	5,40	6,43	6,96

Функциональная валюта

Функциональной валютой Компании является национальная валюта Казахстана, т.е. казахстанский тенге (далее «тенге»).

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по обменному курсу, сложившемуся на даты совершения операций, либо по оценочному курсу в случае переоценки статьи учета. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также результаты пересчета монетарных статей, выраженных в иностранной валюте, отражаются на прибыли и убытках отчетного года. Доход или убыток от курсовой разницы, возникающий в отношении денежных средств и их эквивалентов, и займов, отражается в прибыли и убытке в статье «финансовые расходы и доходы». Все прочие доходы и расходы по курсовой разнице, отражаются в прочих доходах и расходах.

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

В годовом отчете о финансовом положении Компания 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.

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 Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства. Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов и нефинансовых активов, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в годовой финансовой отчетности. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды или посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода. Руководство Компании определяет политику и процедуры для периодической и единовременной оценки по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа проверяются основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Компании также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения. Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше. Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива. Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, методы амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года.

Основные средства

При первоначальном признании земля и основные средства оцениваются по себестоимости, которая представляет собой покупную цену, справедливую рыночную стоимость вкладов участников, прямые затраты на приобретение или строительство, необходимые для доставки актива до места и приведения его в состояние, необходимое для использования по назначению. Имущество, находящееся в процессе строительства для целей добычи, поставки, или администрирования либо для иных целей, отражается по себестоимости за вычетом признанного убытка от обесценения. Себестоимость включает гонорары за профессиональные услуги и, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Амортизация основных средств начинается с момента, когда активы готовы к своему назначению и переводятся в соответствующую категорию основных средств. На землю (при наличии) амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по прямолинейному методу путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что срок службы актива и его техническое состояние уже ожидаемым в конце срока его полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли и убытке за год.

Компания устанавливает следующие сроки службы основных средств

Основные средства	Срок полезной службы
Здания и сооружения	10-25 лет
Машины и оборудование	3-20 лет
Прочие основные средства	2-10 лет

Обесценение активов на отчетную дату

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера и первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического

характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория наиболее применима для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы Компании, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, в том числе займы выданные.

Прекращение признания Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- либо Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки;

- либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива,
- либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В тех случаях, когда Компания передала право на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Компания не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи будут просрочены на 360 дней, если только на дату подготовки отчета не было погашения. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, а также обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав расходов по финансированию в отчете о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Прекращение признания финансовых обязательств.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только:

- при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет; и
- при наличии намерения произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Запасы

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, или находящиеся в процессе производства для такой продажи, или являющиеся материалами или припасами, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цене реализации.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком

погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или ожидаемую к исполнению третьими сторонами по деловому обычаю), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Пенсионные отчисления

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении помимо законодательных требований Республики Казахстан, которые требуют от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов, при этом часть платежей вносятся от работника путем удержания из его заработной платы, а часть, начиная с 1.01.2023 года вносятся работодателем за свой счет. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Согласно законодательству, распределение утверждается Участниками. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Неденежное распределение оценивается по справедливой стоимости активов к распределению, изменение справедливой стоимости признается непосредственно в составе собственного капитала. Разница, возникающая при неденежном распределении между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью активов к распределению, признается в отчете о совокупном доходе.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка признается тогда, когда для покупателя выполнены оговоренные в договоре обязанности. Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой к отчетной дате, Компания должна признавать выручку, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности организации по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю (т. е. выполнения обязанности к исполнению) по методу результатов. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки,

поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Значительный компонент финансирования

Обычно Компания получает от Заказчиков краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом 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

Торговая дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в отчет о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их возникновения и отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Подходный налог

Текущий подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчета данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату. Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем. Отложенные 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:
- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое 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 организации, ассоциированные организации, а также с долями 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 иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. 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. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или вступили в силу. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале. Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. Операции со связанными сторонами отражают состояние расчетов за основные средства, работы и услуги, полученные от компаний или реализованными компаниями, являющимися связанными сторонами Компании. Статьи схожие по характеру раскрываются в совокупности, за исключением отдельных раскрытий, которые необходимы для понимания степени влияния операции со связанными сторонами на финансовую отчетность.

Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с коммерческой структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается в текущем и сравнительном периоде, как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности и производимых услугах.

4. Исправление существенных ошибок

Компания в обязательном порядке должна применять требования IAS 8 при выборе и применении учетной политики, а также учете изменений в учетной политике, изменений в расчетных оценках и исправлений ошибок предшествующего периода.

С учетом требований параграфа 43 указанного стандарта, Компания обязана исправлять существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения. Руководство считает, что пересмотр финансовых результатов прошлых периодов, произведенный в течение отчетного периода, способствует более справедливому и правильному отражению показателей финансовой отчетности.

Пересчет показателей связан с тем, что

- 1) полученная в 2021 году финансовая помощь возвратного характера в сумме 150 000 тыс. тенге была отражена в доходах 2021 года и ее возврат, произведенный в 2022 году, соответственно также ошибочно был признан расходом в 2022 году в сумме 150 000 тыс тенге. Таким образом, исправление этой ошибки не повлияло на финансовое положение Компании на начало текущего (2023 г.) отчетного периода, но существенно для отражения показателей сравнительного периода.
- 2) Кроме того, часть выручки 2021 года в сумме 2 787 тыс. тенге была признана ошибочно. Ниже указаны статьи Отчета о финансовом положении, которые были пересмотрены в целях следования принципу сопоставимости:

4.1. Пересчитанные статьи отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 г.

в тыс. тенге

Наименование пересчитанных статей	2021 (до корректировки)	корректировки	2021 (после корректировки)	комментарии
Нераспределенная прибыль (убыток)	49 710	(152 787)	(103 077)	1 и 2 (см выше)
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(150 000)	150 000	1 (см выше)

4.2. Пересчитанные статьи отчета о доходах и расходах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

в тыс. тенге

Наименование пересчитанных статей	2021 до корректировки	корректировки	2021 после корректировки	комментарии
Выручка	999 484	(2 787)	996 697	2 (см выше)
Прочие доходы (в части безвозмездно полученных активов)	150 000	(150 000)	-	
Итого прибыль (убыток) за отчетный период	133	(152 787)	(152 654)	

4.3. Пересчитанные статьи отчета о доходах и расходах и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

в тыс. тенге

Наименование пересчитанных статей	2022 до корректировки	корректировки	2022 после корректировки	комментарии
Прочие расходы	150 000	(150 000)	-	
Итого прибыль (убыток) за отчетный период	23 173	150 000	173 173	см.1 выше

5. Доходы от реализации услуг

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

в тыс. тенге

Наименование показателей	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Доходы полученные по операторской деятельности	1 107 725	874 490	913 653
<i>В т ч реализация за доллары США</i>	7 366	6 176	13 925
Доходы по грантовому финансированию	87 607	73 310	52 956
Доходы полученные от выполнения госзаказа	59 057	40 279	30 088
Итого:	1 254 389	988 079	996 697

6. Себестоимость реализованных услуг

в тыс. тенге

Наименование показателей	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Заработная плата	673 079	504 609	326 847
Отчисления от оплаты труда	67 640	51 784	31 513
Услуги связи	46 921	44 741	46 984
Информационные услуги	1 703	866	1 423
Амортизация ОС	37 358	29 715	18 182
Материальные затраты	9 880	5 147	1 051
Командировочные расходы	26 125	17 499	1 079

Консультационные услуги	5 609		2 500
Проведение НИР юр.лицами	12 058	15 640	4 302
Прочие производственные расходы	10 411	23 435	1 374
Итого	890 784	693 436	435 255

7. Общие и административные расходы

в тыс. тенге

Наименование показателей	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Заработная плата	151 812	95 256	62 580
Отчисления от оплаты труда	15 002	9 702	5 906
Налоги и прочие платежи в бюджет	124	85	185
Командировочные расходы	3 055	1 676	397
Расходы на материалы	3 764	2 269	1 385
Расходы на электроэнергию и коммунальные расходы	3 851	2 946	3 104
Услуги связи	4 557	1 679	1 878
Информационные услуги	383	333	159
Ремонт и обслуживание ОС	2355	367	583
Расходы на страхование	274	242	294
Расходы на обучение и подготовку кадров	57	76	200
Услуги охраны	179	300	300
Банковские услуги	673	243	413
Прочие административные расходы	1 628	1641	388
Итого:	187 714	116 815	77 772

8. Прочие расходы

в тыс. тенге

Наименование показателей	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Штрафные санкции в бюджет	128 920	-	643 119
Расходы по выбытию основных средств	2 063	16 083	-
Отрицательная курсовая разница (нетто)	4 118	-	-
Прочие расходы	3 066	475	1 398
Итого:	138 167	16 558	644 517

9. Финансовые доходы

в тыс. тенге

Наименование показателей	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам	12 187	11 985	3 512
Прочие финансовые доходы	99	-	-
Итого:	12 286	11 985	3 512

10. Расходы и экономия по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Компания осуществляет свою деятельность в качестве участника специальной экономической зоны. При определении суммы корпоративного подоходного налога, уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов по доходам, полученным от реализации товаров, работ, услуг, являющихся результатом осуществления приоритетных видов деятельности, как участник СЭЗ.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Компания произвела расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

Состав расходов по подоходному налогу за отчетные периоды состоит из следующих элементов:
 в тыс. тенге

Наименование показателей	2023 год	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	1 414	1 798	527
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-	-
Итого:	1 414	1 798	527

Наименование показателей	2023 год	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	51 514	174 971	(152 127)
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%	20%
КПН с налогооблагаемого дохода	10 303	34 994	(30 425)
Необлагаемые доходы и невычитаемые расходы (нетто)	9 653	27 293	2 073
налоговые убытки	-	-	32 498
Изменения временных разниц	(650)	(7 001)	(30 337)
КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	1 414	1 798	527
Итого:	1 414	1 798	527

Раскрытия по временным разницам, в т ч	(23 986)	(23 336)	(30 337)
по основным средствам и нематериальным активам	(25 145)	(24 537)	(31 541)
прочие временные разницы	1 159	1 201	1 204

11. Основные средства

в тыс.тенге

Движение основных средств	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	76 600	244 143	32 507	353 250
Поступления (или ремонт)		21 039	4 727	25 766
Выбытия (или списание)		(43 868)		(43 868)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	76 600	221 314	37 234	335 148
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.	(29 872)	(75 377)	(14 323)	(119 572)
Начисленный износ	(5 234)	(24 074)	(407)	(29 715)
Списание износа (при выбытии)		30 101		30 101
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.	(35 106)	(69 350)	(14 730)	(119 186)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	46 728	168 766	18 185	233 679
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	41 494	151 964	22 522	215 962
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	76 600	221 314	37 234	335 148
Реклассификация		26 881	(26 881)	0
Поступления (или ремонт)		33 501	16 667	50 168
Выбытия (или списание)		(19 031)	(977)	(20 008)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	76 600	262 665	26 043	365 308
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.	(35 106)	(69 350)	(14 730)	(119 186)
Реклассификация		(8 696)	8 696	0
Начисленный износ	(4 831)	(30 909)	(1 618)	(37 358)
Списание износа (при выбытии)		17 247	977	18 224
Накопленный износ на 31 декабря 2023 г.	(39 937)	(91 708)	(6 675)	(138 320)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	41 494	151 964	22 504	215 962
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	36 663	170 957	19 367	226 987

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 года в Компании отсутствовали основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

12. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2023 и 2022 год представлено следующим образом:

в тыс.тенге

Движение нематериальных активов	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость на 31 декабря предыдущего периода	45 907	65 996
Поступления	20 463	
Выбытия (или списание)		(20 089)
Первоначальная стоимость на 31 декабря отчетного периода	66 370	45 907
Накопленный износ на 31 декабря предыдущего периода	(42 055)	(40 555)
Начисленный износ	(3 796)	(21 029)
Списание износа (при выбытии)		19 528
Накопленный износ на 31 декабря отчетного периода	(45 851)	(42 055)
Балансовая стоимость на 31 декабря предыдущего года	3 852	25442
Балансовая стоимость на 31 декабря отчетного года	20 519	3 852

13. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

в тыс.тенге

Наименование показателей	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
	Денежные средства в кассе	473	24
Денежные средства на текущих банковских счетах			
из них в АО "KaspiBank"	2 851	3742	79 458
из них в АО "Народный Банк Казахстана"	147 612	129 383	1 761
Номинированы в тенге	150 936	111 156	81 373
Номинированы в USD	-	21 993	-
Итого:	150 936	133 149	81 373

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Компании отсутствовали денежные средства на счетах в банках с кредитным рейтингом «С» и «D» (низкой платежеспособностью банка и на отчетную дату не был признаны ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на остатки денежных средств.

Компания размещает временно свободные денежные средства на краткосрочных депозитах в банках второго уровня до востребования. Вознаграждение по данным вкладам в 2023 и 2022

годах начислялось по эффективным ставкам в среднем-14,7% годовых. В 2023 году финансовый доход по денежным средствам составил 12 286 тыс. тенге, в 2022 году 11 985 тыс. тенге.

Банки	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинг на 31.12.2022
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2 (Baa2**) Позитивный	Baa2/стабильный «Moody's Investors Service»
АО «Kaspi Bank»	Ba1 (Ba1) Позитивный	BB/стабильный «S&P»

14. Торговая дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

в тыс. тенге

Наименование показателей	31	31	31
	декабря	декабря	декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	67 931	35 076	43 967
Итого:	67 931	35 076	43 967

В составе указанной задолженности на 31.12.2023 года из 67 931 тыс. тенге, сумма в размере 50 055 тыс. тенге (или 74%) относятся к одному заказчику, который на дату выпуска данной отчетности уже оплатил выставленные счета в полном размере. Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2023 года номинированы

в тыс. тенге

Наименование показателей	31	31	31
	декабря	декабря	декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в тенге	63 594	31 828	37 725
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	4 337	3 248	6 242
Итого:	67 931	35 076	43 967

15. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

в тыс. тенге

Наименование показателей	31	31	31
	декабря	декабря	декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Сырье и материалы	20 000	30 017	5 334
Итого:	20 000	30 017	5 334

Движение товарно-материальных запасов за 2023 и 2022 годы было следующим:

в тыс. тенге

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо на начало	30 017	5 334	7 701
Приобретено, безвозмездно получено	20 255	32 099	841
Использовано на производственные цели	(9 880)	(5 147)	(1 051)
Использовано на собственные нужды	(3 764)	(2 269)	(2 157)
Комплектация в основные средства	(16 628)		
Сальдо на конец	20 000	30 017	5 334

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года в Компании отсутствовали товарно-материальные запасы, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

16. Краткосрочные финансовые обязательства

Расшифровка краткосрочных финансовых обязательств представлена в следующей таблице:
 в тыс. тенге

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	150 000
Итого:	-	-	150 000

17. Налоги к уплате

Расшифровка налоговых обязательств представлена в следующей таблице:

в тыс. тенге

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	39 427	1 920	825
Прочие налоговые обязательства	4	-	19
Итого:	39 431	1 920	944

18. Краткосрочные оценочные обязательства

Расшифровка краткосрочных оценочных обязательств представлена в следующей таблице:

в тыс. тенге

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резервы по отпускам	5 795	6 003	1 235
Итого:	5 795	6 003	1 235

19. Уставный капитал

Уставный капитал Компании соответствует по размеру, определенному в уставе и сформирован в полном размере.

Наименование показателей	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Уставный капитал	341 472	341 472	341 472

20. Операции со связанными сторонами

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Компании являются:

- учредители;
- связанные учредителями организации и Компании;
- ключевой управленческий персонал.

На 31 декабря 2023 года единственным участником Компании от имени Правительства Республики Казахстан является Аэрокосмический комитет Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан, владеющий 100% -ной долей участия в уставном капитале в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2022 года №857.

Так как конечной контролирующей стороной Правительство Республики Казахстан, поэтому к связанным сторонам относятся все компании, относящиеся к республиканской собственности. Доходы от реализации связанным сторонам:

в тыс.тенге

Наименование показателей	2023 год	2022 год	2021 год
Доходы от реализации связанным сторонам	146 664	187 091	170 797
в т ч Аэрокосмическому комитету Министерства цифрового развития инноваций и аэрокосмической промышленности РК	59 057	40 279	30 088

За отчетные периоды, предоставление услуг связанными сторонами не осуществлялось. Начисление и оплата дивидендов (включая оплаченный налог у источника):

в тыс.тенге

Наименование показателей	2023 год	2022 год	2021 год
Начисление и оплата дивидендов	16 222	107	1 120

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон отсутствует на отчетные даты. Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу (Директору Компании) в основном представлена в виде заработной платы и премий. (2023 год – 27 663 тыс. тенге, 2022 год – 29 395 тыс. тенге, 2021 год– 23 766 тыс. тенге).

21. Условные обязательства

Экономические условия осуществления деятельности Компании

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и

изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Компании дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков, роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках, а также санкционных ограничений.

Налогообложение и бюджетные требования

Налоговый Кодекс и другие нормативно-правовые акты, касающиеся налоговых и бюджетных вопросов в Республике Казахстан часто претерпевают изменения и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, вследствие чего могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Компании.

Компания может быть подтверждена проверкам использования бюджетных средств, в результате которых также могут быть наложены штрафные санкции. Руководство Компании считает, что выполнили все требования налогового и бюджетного кодексов и оценивают такой риск низким на данном этапе.

Судебные процессы и иски

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

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Компания не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных

сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

22. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Кредитный риск.

Кредитный риск заключается в том, что контрагенты могут оказаться неспособными выполнять свои обязательства перед Компанией. Кредитный риск возникает преимущественно по признанным финансовым активам в виде денежных средств и торговой дебиторской задолженности.

Ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении. Максимальный размер риска по элементам представлен в общей сумме ниже:

в тыс.тенге

Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	150 936	133 149	81 373
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	67 931	35 047	43 967
Итого	218 867	168 196	125 340
Финансовые обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	76	39	-
Прочие обязательства			-
Итого	76	39	-

Ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству в разрезе банков

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

в тыс.тенге

Банки	Рейтинг на 31.12.2023	Остаток денежных средств на 31.12.2023	Рейтинг на 31.12.2022	Остаток денежных средств на 31.12.2022
АО «Народный Банк Казахстана»	Вaa2 (Вaa2**) Позитивный	147 612	Вaa2/стабильный «Moody's Investors Service»	129 383

Банки	Рейтинг на 31.12.2023	Остаток денежных средств на 31.12.2023	Рейтинг на 31.12.2022	Остаток денежных средств на 31.12.2022
АО «Kaspi Bank»	Ba1 (Ba1) Позитивный	2 851	BB/стабильный «S&P»	3 742

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Ввиду незначительного объема валютных операций по продаже услуг за иностранную валюту (см. Прим 5) и еще меньшего объема затрат, оплачиваемых в иностранной валюте, Компания почти не подвержена валютному риску.

Финансовые активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

в тыс.тенге

Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы, номинированные в тенге			
Денежные средства и их эквиваленты	150 936	111 156	81 373
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	63 594	31 829	37 725
Итого	214 530	142 985	119 098
Финансовые активы, номинир. в долларах США			
Денежные средства и их эквиваленты	-	21 993	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4 337	3 218	6 242
Итого	4 337	25 211	6 242
Финансовые обязательства в тенге			
Краткосрочная кредиторская задолженность	76	39	-
Прочие обязательства			-
Итого	76	39	-

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов.

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Для определения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, основанной на расчетах по рыночным данным эффективной процентной ставки.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, приблизительно равна их справедливой стоимости, так как данные финансовые инструменты имеют краткосрочный характер.

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных и актуализированных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между независимыми участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива и обязательства;
- либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.
- Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:
 - уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
 - уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
 - уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию на конец каждого отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые инструменты, оцененные по справедливой стоимости, были представлены следующим образом:

Наименование показателя	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого:
Финансовые активы				
Денежные эквиваленты	150 936			150 936
Дебиторская задолженность			67 931	67 931
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность			76	76

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые инструменты, оцененные по справедливой стоимости, были представлены следующим образом:

Наименование показателя	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные эквиваленты	133 149			133 149
Дебиторская задолженность			35 076	35 076
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность			39	39

Модели оценки и допущения

Ниже описаны модели и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости.

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее года), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к денежным средствам и эквивалентам (вкладам до востребования и депозитам без установленного срока погашения).

24. События после отчетной даты

В деятельности Компании на дату составления годового финансового отчета не происходили события, требующие внесения корректировок в представленную финансовую отчетность согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».

Для финансирования разработки системы отслеживания международных автомобильных перевозок принято решение о выпуске облигационного займа. Общая сумма планируемого финансирования путем выпуска облигационного займа составляет 1 500 000 тыс. тенге. На дату утверждения настоящего финансового отчета Компания находится в процессе подготовки для осуществления указанных планов.

Директор: _____



Буралхиева Р.С.

Главный бухгалтер: _____



Алимбекова Ж.К.

