

Аудиторская организация ТОО «Айаудит»

**Некоммерческое акционерное общество
«Алматинский университет энергетики и
связи имени Гумарбека Даукеева»**

**Отчет независимого аудитора и
Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года.**

г. Алматы,

2023 год.

Содержание

Стр.

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2022 года	3
2. Отчет независимого аудитора.....	4-5
3. Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года	6
4. Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	7
5. Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	8
6. Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.....	9
7. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	10-57

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД
С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2022 года.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение **НАО «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»** (далее - Компания) по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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


Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республик Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за 2022 год была утверждена руководством Компании:

«30» июня 2023 года.

Руководитель



Сыздыков М.К.

Главный бухгалтер



Зайтова М.И.





АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности **НАО «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»** (далее «Компания»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 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 описаны далее 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 нашему аудиту финансовой отчетности, нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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


Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:


Аудитор / Егембердиева С.К.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000128 от 21 декабря 1994 года

г. Алматы, ул. Джандосова 49, оф. 44.


Егембердиева С.К.
Генеральный директор ТОО «АйАудит»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в РК
серия МФЮ № 0000032, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан от 25 января 2000 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию 31 декабря 2022 года

		тыс. тенге	
Активы	Примечание	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 245 427	1 845 784
Краткосрочные финансовые активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	198 208	93 615
Запасы	7	374 636	342 287
Прочие краткосрочные активы	8	190 470	69 420
Итого краткосрочных активов:		4 008 741	2 351 106
II. Долгосрочные активы:			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	0	5
Основные средства	10	4 456 659	5 007 031
Нематериальные активы	11	74 850	52 169
Прочие долгосрочные активы	12	2 656	0
Итого долгосрочных активов:		4 534 165	5 059 205
Баланс		8 542 906	7 410 311
III. Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные финансовые обязательства			
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	13	2 042	368
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	57 622	23 504
Краткосрочные оценочные обязательства	15	395 489	344 412
Вознаграждения работникам	16	10	276
Прочие краткосрочные обязательства	17	740 089	602 301
Итого краткосрочных обязательств:		1 195 252	970 861
IV. Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные финансовые обязательства			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18	53	98
Итого долгосрочных обязательств:		53	98
V. Капитал			
Уставный капитал		216 049	216 149
Резервы	19	3 043 372	3 238 303
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 088 180	2 984 900
Итого капитал		7 347 601	6 439 352
Неконтрольные доли владения			
Всего капитал		7 347 601	6 439 352
Баланс		8 542 906	7 410 311

Руководитель

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

Сыздыков М.К.

Зайтова М.И.

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 10-57.

[Handwritten signature]



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

	Примечание	2022 г.	2021 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	20	6 261 713	5 797 595
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	21	4 302 367	3 723 565
Валовая прибыль		1 959 346	2 074 030
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	22	13 343	37 376
Административные расходы	23	1 652 279	1 473 170
Прочие расходы	24	66 837	19 870
Прочие доходы	25	350 643	112 649
Операционный доход/убыток		577 530	656 263
Доходы по финансированию	26	330 819	97 704
Расходы по финансированию			
Прочие доходы			
Прочие расходы			
Отрицательная/положительная курсовая разница			
Доходы по курсовой разнице			
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		908 349	753 967
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		908 349	753 967
Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу	27		
Итоговая прибыль (убыток) за период		908 349	753 967
Прочий совокупный доход за вычетом корпоративного подоходного налога		908 349	753 967
переоценка основных средств и нематериальных активов		194 931	192 636
Итого совокупный доход (убыток) за период		1 103 280	946 603

Руководитель

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures)

Сыздыков М.К.

Зайтова М.И.

Консолидированный отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 10-57.

(Handwritten signature)



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

Наименование показателей	2022 г.	2021 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	8 403 987	7 965 246
реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг)	6 725 605	6 036 206
авансы полученные		5 768
полученные вознаграждения		
прочие поступления	1 678 382	1 923 272
2. Выбытие денежных средств, всего	6 894 482	6 161 210
платежи поставщикам и подрядчикам за товары и услуги	530 216	654 144
авансы выданные		
выплаты по оплате труда	3 291 912	2 526 389
выплата вознаграждения по займам		
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	1 124 655	858 428
прочие выплаты	1 947 699	2 122 249
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 509 505	1 804 036
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	1 260	0
реализация основных средств	1 260	
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	398 560	1 002 488
приобретение основных средств	341 329	858 808
приобретение нематериальных активов	3 809	
прочие выплаты	53 422	143 680
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(397 300)	(1 002 488)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	281 196	83 044
получение займов		
прочие поступления	281 196	83 044
2. Выбытие денежных средств, всего	0	0
погашение займов		
выплаты вознаграждения		
прочие выбытия		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	281 196	83 044
Влияние обменных курсов к тенге	6 242	1 856
ИТОГО: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	1 399 643	886 448
Деньги и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 845 784	959 336
Деньги и их эквиваленты на конец отчетного периода	3 245 427	1 845 784

Руководитель

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

Сыздыков М.К.

Зайтова М.И.

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 10-57.

(Handwritten signature)



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенный доход/непокрытый (убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2021 года	216 149	1 371 915	2 038 297	3 626 361
Изменения в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	216 149	1 371 915	2 038 297	3 626 361
Общая совокупная прибыль/убыток, всего	0	0	946 603	946 603
Прибыль/убыток за год			946 603	946 603
Прочий совокупный доход:	0	1 866 388	192 636	2 059 024
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		1 866 388	192 636	2 059 024
Прочие операции с собственниками				0
Сальдо на 31 декабря 2021 года	216 149	3 238 303	3 177 536	6 631 988
Изменения в учетной политике				0
Пересчитанное сальдо	216 149	3 238 303	2 984 900	6 439 352
Общая совокупная прибыль/убыток, всего	0	0	1 103 280	1 103 280
Прибыль/убыток за год			1 103 280	1 103 280
Прочий совокупный доход:	(100)	(194 931)	0	(195 031)
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		(194 931)		(194 931)
Прочие операции с собственниками	(100)			(100)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	216 049	3 043 372	4 088 180	7 347 601

Руководитель

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

Сыздыков М.К.

Зайтова М.И.

Консолидированный отчет об изменениях капитала следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 10-57.

[Handwritten signature]

1. Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» (далее – «Компания») была зарегистрировано Департаментом Юстиции г. Алматы 01 июля 2010 года.

Свидетельство о государственной перерегистрации 56023-1910-АО 01.07.2010.

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» является правопреемником некоммерческого акционерного общества «Алматинский институт энергетики и связи» (свидетельство о государственной регистрации № 56023-ШО-АО от 10.06.2003г.), которое решением собрания акционеров от 26.08.2019 г. (протокол №43) переименовано в некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева». Все права и обязательства некоммерческого акционерного общества «Алматинский институт энергетики и связи» перешли АУЭС с момента его государственной перерегистрации.

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Налоговом Управлении по Бостандыкскому району г. Алматы.

Бизнес-идентификационный номер (БИН): 030640003269, форма собственности - частная.

Юридический адрес: Республики Казахстан, 050013, г. Алматы, Алмалинский район, улица Байтурсынулы, 126/1.

Местонахождение: Республики Казахстан, 050013, г. Алматы, Алмалинский район, улица Байтурсынулы, 126/1.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31.12.2022 года составило 736 человека (в 2021 г. – 782 человек).

Компания является юридическим лицом в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан и действует на основании Устава.

Компания имеет следующие филиалы на территории Республики Казахстан:

Основной целью деятельности Компании является извлечение чистого дохода.

Основными видами деятельности Компании являются:

Компания является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет предоставление любого рода образовательных и консалтинговых услуг, включая следующие виды деятельности:

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов с высшим, со средним профессиональным образованием, подготовка специалистов со вторым высшим образованием;
- подготовка кадров высшей квалификации с послевузовским образованием через магистратуру и докторантуру;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации рабочих кадров;
- участие в подготовке школьников и учащихся системы общего и среднего специального образования в колледжах, школах-лицеях и профильных классах при АУЭС;
- разработка рекомендаций и проведение семинаров и других учебно-методических мероприятий по вопросам реформирования и совершенствования сферы образования, науки и техники;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, внедренческих, научно-производственных, информационно-поисковых, справочно-библиографических, консультационных и экспертно-аналитических работ (услуг);
- оказание инжиниринговых, консалтинговых, оценочных услуг, проведение технической и финансовой экспертизы, организация мониторинга деятельности хозяйствующих субъектов;
- другая уставная деятельность, не противоречащая законодательству.

Целью образовательного процесса является непрерывный процесс воспитания и обучения для достижения высокого уровня нравственного, интеллектуального, культурного и физического развития и профессиональной компетентности обучаемых.

Компания реализует следующие профессиональные учебные программы:

- высшего образования (Бакалавриат);
- послевузовского образования (Магистратура, Докторантура);
- технического и профессионального образования;
- дополнительного образования.

Компания может осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Уставный капитал

Уставный капитал Компании за отчетный год определен в размере 216 049 тыс. тенге и сформирован полностью.

Участниками Компании являются:

№ п/п	Ф.И.О. участника	%	Сумма	
1	ТОО «Общественный фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	33,65	72 697	(юридическое лицо Республики Казахстан, зарегистрировано 1512,98 года в Департаментом юстиции г. Алматы. Местонахождение: 050059, г. Алматы, ул. Искандерова 64А; БИН 981240002890.
2	ТОО «Казком-2»	1,00	2 461	(юридическое лицо Республики Казахстан, зарегистрирован 23.06.2004 года, зарегистрировано Департаментом юстиции г. Алматы. Местонахождения: 050059, г. Алматы, пр. Достык, 95В.
3	Салдузи Александр Элдарович	29,62	63 984	Паспорт гражданина Республики Казахстан, МВД РК 12200220 2019-01-24; ИИН 770824302898.
4	Салдузи Эдгар Элдарович	28,04	60 577	Удостоверение личности гражданина Республики Казахстан, МЮ РК 030832501 2010-10-20.; ИИН 760510301870.
5	Физические лица	7,69	16 630	
	Итого:	100,00	216 049	

Органы управления:

Органами управления Компании являются:

- высший орган – Общее собрание акционеров;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Ректорат;
- совещательный орган – Ученый совет.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей

законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности, для казахстанских банков и компаний существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Компании за год, заканчивающийся 31.12.2021 года, составлена в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Уставом, Учетной политикой Компании, Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и другими нормативными правовыми актами.

Отдельные финансовые отчеты выражены в тысячах тенге.

Консолидированная финансовая отчетность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости. Компания ведёт свои бухгалтерские записи в тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), изданными Комитетом по МСФО (далее - «КМСФО») и интерпретациями, изданными Комитетом по интерпретациям МСФО (далее - «КИМСФО») по формам, утвержденным нормативным актом Министерства Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, с изменениями и дополнениями, внесенными нормативным актом № 665 уполномоченного государственного органа Республики Казахстан от 1 июля 2019 года.

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с Учетной Политикой, согласно которой определяются основные правила организации учета, а также требования к внутреннему контролю.

В основу учетной политики Компании заложены следующие принципы: начисление, непрерывная деятельность; и качественные характеристики: понятность, значимость, существенность, достоверность, нейтральность, осмотрительность, завершенность, сопоставимость, последовательность, правдивое и беспристрастное представление.

Основа представления

Данная консолидированная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Основные положения учётной политики представлены ниже.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Принцип непрерывности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса данных видов услуг на рынке услуг, конкурентоспособности и способности клиентов оплачивать их.

Компания сможет продолжать непрерывную деятельность, поскольку Компания является доминантам в сфере оказываемых услуг и не имеет прямых конкурентов на рынке.

Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесёнными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признаётся при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения, активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах.

Для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

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

По мнению руководства Компании, в процессе применения учетной политики, важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте железнодорожной отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату актива, зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию данной отдельной финансовой отчетности.

Резерв по сомнительной задолженности

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам, выданным и прочей задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные долги, отраженному в отдельной финансовой отчетности.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет около 13,75% годовых от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Пенсионные обязательства

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Компанией, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, использованных для определения обязательств по вознаграждениям, включая будущие ежегодные увеличения стоимости минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования. Оценки Компании по МСБУ 19, кроме прочих обязательств, базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Оценка справедливой стоимости

Руководство Компании использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство Компании основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступной ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату. Информация о методах оценки и исходных данных, использованных для определения справедливой стоимости активов и обязательств, раскрыта в Разделе 4 пункт «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

Последовательность представления

Представление и классификация статей в консолидированной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления консолидированной финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление консолидированной финансовой отчетности. Компания вносит изменения в предоставляемую отдельную финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей консолидированной финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Существенные допущения и неопределенности в оценках

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях, и прочих факторах, которые по мнению руководства Компании, являются обоснованными при данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в отдельной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

а) судебные разбирательства

В соответствии с МСФО Компания признает условное обязательство только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических

выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях невыполнения данных критериев условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к отдельной финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в отдельной финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания условного обязательства в отдельной финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию условного обязательства - сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Товарищества в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

б) налоги

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Компании. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет пять лет. Компания считает, что ее начисления налоговых обязательств адекватны в отношении всех открытых для аудита отчетных периодов, основываясь на ее оценке многих факторов, включая прошлый опыт и интерпретацию налогового законодательства. Такая оценка основывается на оценках и допущениях и может включать целый ряд сложных суждений о будущих событиях. В случае если получившаяся в результате окончательная сумма налоговых обязательств отличается от суммы, признанной в отчетности, то такая разница может оказать влияние на расходы по налогам за период, в котором была проведена такая оценка.

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

в) резерв под обесценение дебиторской задолженности

Для оценки обесценения Компания проводит регулярные обзоры дебиторской задолженности. Руководство считает, что резервы на обесценение, основанные на прошлом опыте, являются достаточными и необходимыми в отношении дебиторской задолженности.

г) срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.

Изменения в учётной политике и раскрытие информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к стандартам

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к и разъяснениям стандартам

Некоторые другие поправки и интерпретации применяются в 2021 году впервые, но не имеют влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – "Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года"

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 "Аренда" – "Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19". Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии

Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – "Реформа базовой процентной ставки – этап 2"

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее: • упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки; • допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования; • организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу

Ниже приводятся новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности

Компании. Компания намерена применить эти новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, если это будет применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"

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

Будут применяться несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения);
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что Компания также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов"

Совет по МСФО внес изменения в определение термина "бизнес" в МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов", чтобы помочь Компаниям определять, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. Они разъясняют минимальные требования в части определения бизнеса, отменяют необходимость проведения оценки на предмет способности участников рынка заменить какие-либо недостающие элементы, содержат указания, которые помогут Компаниям определять, является ли приобретенный процесс принципиально значимым, уточняют определения терминов "бизнес" и "отдача" и вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Новые дополнительные примеры были предоставлены вместе с поправками.

Поскольку поправки применяются перспективно к операциям или другим событиям, которые происходят в день или после даты первого применения, данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – "Обременительные договоры – затраты на исполнение договора"

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на "затратах, непосредственно связанных с договором". Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Данные поправки не применимы к отдельной финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных" В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – "Основные средства: поступления до использования по назначению" В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ "Основные средства: поступления до использования по назначению", который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в консолидированной финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" – комиссионное вознаграждение при проведении "теста 10%" в случае прекращения признания финансовых обязательств. В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов

Концептуальные основы финансовой отчетности

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – "Ссылки на Концептуальные основы". Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение их применение.

Ожидается, что пересмотренные Концептуальные основы не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – "Определение бухгалтерских оценок"

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение "бухгалтерских оценок". В поправках разъясняется отличие между изменениями в

бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Финансовая отчетность": классификация обязательств на текущие и долгосрочные

23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (поправки), чтобы указать требования для классификации обязательств на краткосрочные или долгосрочные.

Поправки уточняют:

- что подразумевается под правом отсрочки платежа;
- что право на отсрочку должно существовать в конце отчетного периода;
- на классификацию не влияет вероятность того, что Компания будет осуществлять свое право на отсрочку;
- только встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". Ранее применение разрешено. Данная поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности". Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" – налогообложение при оценке справедливой стоимости Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство". Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Компания должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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. Допускается досрочное применение.

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Операции в иностранной валюте учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на конец периода, пересчитаны в тенге.

Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Курсы валют

Любой пересчет сумм в тенге в доллары США или иную твердую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую валюту по указанным курсам обмена или, но иным курсам обмена.

В представляемой отчетности применены следующие рыночные валютные курсы (тенге за единицу валюты):

Валютные обменные курсы Казахстанской Фондовой Биржи, при составлении Компанией консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

Наименование валюты	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Доллар США	462,65	431,67
Российский рубль	6,43	5,77
Евро	492,86	487,79

Финансовые инструменты*Первоначальное признание финансовых инструментов*

Компания признает финансовые активы и обязательства в отдельном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Самой оптимальной основой для определения справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток признается при первоначальном признании, если существует разница между ценой сделки и справедливой стоимостью, определенной путем сопоставления с другими доступными текущими рыночными сделками с

теми же инструментами, либо с помощью методики оценки, использующей в качестве переменных данных только данные с существующих рынков.

Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы на следующие категории:

- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; и
- ссуды и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они относятся к краткосрочным активам, за исключением ссуд и дебиторской задолженности, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетного периода. Такие активы классифицируются как долгосрочные.

После первоначального признания ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости - с применением метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные или затраты, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента. Амортизация на основе применения эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках период». Расходы, связанные с обесценением, а также доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе расходов периода.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга; вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах.

К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной,

экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то она включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих ожидаемых кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в прибыли и убытки периода.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в прибылях и убытках периода.

Прекращение признания финансового актива

Компания прекращает признание финансового актива (или, где применимо - части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- финансовые активы выкуплены или срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива и заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Компания (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранила контроль над данным активом.

Контроль сохранен, если контрагент не может продать актив в полном объеме не связанной с ним третьей стороне, не налагая дополнительных ограничений на процесс передачи.

Если Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива, либо заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также 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. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Займы и кредиторская задолженность

Займы и кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Займы и кредиторская задолженность классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетного периода.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

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 прибылях и убытках периода.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отдельном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

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 методики оценки.

Компания классифицирует свои инвестиции следующим образом: предназначенные для торговли, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, которые приобретаются в основном для получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода времени, классифицируются как предназначенные для торговли инвестиции и включаются в состав оборотных активов. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, которые руководство Компании намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в состав внеоборотных активов. В течение отчетного периода Компания не имела данных инвестиций. Инвестиции, которые предполагается оставить в распоряжении Компании в течение неопределенного периода времени и продавать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения процентных ставок, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данные инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства Компании не

имеется явного намерения продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты или если их продажа не требуется для целей пополнения оборотного капитала. В этом случае инвестиции включаются в состав оборотных активов. Руководство Компании относит инвестиции к определенному виду в момент их приобретения и регулярно пересматривает их классификацию.

Все операции по покупке и продаже инвестиций признаются на дату расчета, т.е. дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на совершение сделки включаются в стоимость приобретения. Впоследствии инвестиции, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, тогда как стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, амортизируется методом эффективной ставки процента. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Основные средства

Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости по всем классам основных средств. После первоначального признания в качестве актива, объект учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы.

Нормы амортизации представлены ниже:

Наименование	Применяемая норма амортизации в бух. учете, %
Здание	10
Компьютеры	40
Машины и оборудование	25
Прочие основные средства	15

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отдельный отчет о совокупном доходе и прочем совокупном доходе.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на

ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Для целей подготовки финансовой отчетности Компания начисляет амортизацию на программное обеспечение, используя сроки полезной службы свыше 1 до 7 лет.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков 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. Стоимость корпоративных активов Компании, а также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки, отражающей 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 оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива 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 не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Компании включают сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг. Компания оценивает запасы по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Компании, отличных от товарно-материальных запасов, рассматривается на отчетную дату в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов. Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость. Рассчитанный убыток от обесценения активов признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансовых инструментов. Сумма резерва признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Дебиторская задолженность в Компании отражается в сумме выставленного счета и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности не признается по причине того, что все договора заключаются на условиях предоплаты. В случае возникновения дебиторской задолженности она списывается прямо на расходы предприятия после проведения юристами претензионной работы.

Авансы и прочие необоротные активы

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

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки. Однако в случае сделок со связанными сторонами, часть уплаченного или полученного вознаграждения представляет собой нечто иное, чем финансовый инструмент. В большинстве случаев, такое дополнительное вознаграждение является нематериальным и не может быть оценено. В таком случае, справедливая стоимость финансового обязательства рассчитывается как текущая стоимость всех будущих движений денежных средств, дисконтированная с использованием действующих рыночных ставок вознаграждения для аналогичного инструмента.

Займы, полученные на срок до одного года, отражаются в разделе «краткосрочные обязательства». Обязательства по начисленным процентам по краткосрочным займам также отражаются в разделе «краткосрочные обязательства».

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Пенсионное обеспечение

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые как процент от текущей валовой заработной платы. Такие отчисления признаются в том же периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания перечисляет 10 % дохода своих работников в Единый накопительный пенсионный фонд. Данные суммы отражаются в расходах на момент их появления. Выплаты удерживаются с заработной платы работников Компании.

На 31 декабря 2022 года у Компании не было дополнительных пенсионных обязательств и обязательств по медицинской страховке при выходе на пенсию перед своими настоящими и бывшими сотрудниками.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Фонд имеет существенную обязанность (юридическую или обусловленную практикой) возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Фонд предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием Компании, трудовыми договорами в соответствии с трудовым законодательством. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска;
- больничные;
- премии и другие;

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Компания является плательщиком социального налога в Бюджет Республики Казахстан, социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и обязательного социального медицинского страхования, общая величина которых составляет 10.5 % от облагаемого фонда оплаты труда.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый государственный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в АО «Единый государственный пенсионный фонд», Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Компания также удерживает до 2% от заработной платы своих сотрудников в качестве взносов на социальное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

Уставный капитал

Изменение состава участников Компании происходит путем перехода доли участника в Компании третьим лицам, исключения участника из Компании (в судебном порядке), приема новых участников, а также иным путем в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Порядок изменения состава Участников Компании и последствия изменения определяется в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, если иное не установлено положениями Устава Компании.

Взаимоотношения между Участниками и Компанией строятся на принципах законности, равенства, соблюдения прав и интересов Участников Компании и самой Компании.

По состоянию на 31.12.2022 г. Уставный капитал Компании сформирован и полностью оплачен и составил 216 049 тыс. тенге.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры,

предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными 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 заключённым им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержено риску обесценения запасов и кредитному риску.

Значительный компонент финансирования

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

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 отдельном отчёте о совокупном убытке в составе финансовых доходов.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

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

Расходы - это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности по получению дохода. Расходы можно классифицировать следующим образом:

Прямые расходы - себестоимость реализованных работ. Такие расходы признаются, так идет и получение дохода, возникающих непосредственно и совместно в результате проведения тех же операций, или событий.

Расходы периода - расходы, связанные с процессом реализации и общие административные расходы. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли. Затраты вспомогательных производств распределяются на основное производство ежемесячно.

Для равномерного распределения накладных расходов по видам продукции необходимо определить носитель затрат, который оказывает непосредственно влияние на уровень затрат, это влияние может быть положительным или отрицательным. Носитель затрат является фактором, оказывающим такое влияние на объем затрат, что изменение носителя затрат обязательно приводит к изменению затрат.

Расходы, не включаемые в себестоимость товарно-материальных запасов, признаются как расходы

периода. Расходы периода не зависят от объема производства, не связаны с определенными видами реализованной продукции или услуг, определены как постоянные расходы и исчисляются по периодам времени.

Взаимозачеты и бартерные операции

Некоторая часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов, бартера или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких компаний. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих неденежных расчетов, признаются на основании расчета руководством Компании справедливой стоимости тех активов или услуг, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации.

Не денежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются доходы в виде вознаграждения по инвестированным средствам. Доход в виде вознаграждения признается в момент его возникновения в составе прибылей и убытков за период в сумме, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость счетов к получению рассчитывается как текущая стоимость прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально действующей ставке вознаграждения по данному активу.

Дебиторская задолженность краткосрочного характера не дисконтируется.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является наибольшая величина из справедливой стоимости реализации минус расходы по реализации и стоимости использования. При оценке стоимости использования будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для активов Компании.

Для актива, не генерирующего денежные поступления, большей частью независящего от других активов, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей единице, к которой относится актив.

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 расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Компания осуществляет виды деятельности, которые относятся к услугам социальной сферы, и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

которые согласно п. 2, п.п. 1, статьи 290 НК РК подлежат льготированию по корпоративному подоходному налогу.

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.

Компания не осуществляет расчет отложенных налогов, так как его деятельность подлежит льготированию по корпоративному подоходному налогу.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящей отдельной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляло значительные операции или имеет сальдо на 31 декабря 2022 года.

Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплачиваемое руководству, состоит из должностного оклада по штатному расписанию. По решению Участника, руководству могут выплачиваться премии, дополнительные вознаграждения, льготы и компенсации за работу.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в настоящей отдельной финансовой отчетности. Условные активы раскрываются в том случае, если существует значительная вероятность притока экономических выгод. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не признаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки

Изменения в Учетной политике применяются ретроспективно, за исключением тех случаев, когда

величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка исключается за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Компания самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и консолидированного отчета о прибылях и убытках.

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Компании подвергается рыночному, валютному, кредитному рискам, а также риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Программа управления рисками на уровне Компании и сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на ее финансовые результаты. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Управление рисками Компании координируется руководством и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков.

Руководство Компании несет общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Компании. Политика управления рисками Компании создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компании установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Компании. Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 г.г. основные финансовые инструменты Компании представляют дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиторскую задолженность, кредиты и прочую кредиторскую задолженность.

Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями.

На 31.12.2022 г. финансовые инструменты представлены следующим образом:

Краткосрочные активы:	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	3 245 427	1 845 784
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	198 208	93 615
Запасы	374 636	342 287
Прочие краткосрочные активы	190 470	69 420
Итого краткосрочных активов:	4 008 741	2 351 106
Краткосрочные обязательства:		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	2 042	368
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	57 622	23 504
Краткосрочные оценочные обязательства	395 489	344 412
Вознаграждения работникам	10	276
Прочие краткосрочные обязательства	740 089	602 301
Итого краткосрочных обязательств:	1 195 252	970 861
Чистая сумма	2 813 489	1 380 245

Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Компании и или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Компании рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Ликвидность предприятия - это способность Компании превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности Компании, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании. Компания удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня

ликвидности с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Анализ показателей ликвидности

№ п/п.	Наименование показателей	На конец периода	На начало периода	Изменение (+, -) гр.3 - гр.4	В тысячах тенге
					Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	3 245 427	1 845 784	1 399 643	
2	Активы средней реализуемости	198 208	93 615	104 593	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	3 443 635	1 939 399	1 504 236	
4	Медленно реализуемые активы	565 106	411 707	153 399	
5	ИТОГО: текущие активы	4 008 741	2 351 106	1 657 635	
6	Краткосрочные обязательства	1 195 252	970 861	224 391	
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	3,354	2,422	0,932	> или = 1,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	2,881	1,998	0,883	> или = 2,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	2,715	1,901	0,814	> 0,2-0,5

Коэффициент покрытия характеризует способность Компании отвечать по своим текущим обязательствам с использованием наиболее ликвидных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность Компании. Оптимальным считается значение коэффициента от 1,0 до 2,0. Значение 3,35 говорит, что Компания в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент срочной ликвидности — это показатель, характеризующий способность предприятия рассчитываться по текущим обязательствам при возникновении затруднений с реализацией продукции. Чем больше коэффициент срочной ликвидности, тем платежеспособность компании выше.

Коэффициент абсолютной ликвидности - это финансовый коэффициент, характеризующий способность Компании досрочно погасить кредиторскую задолженность. Оптимальным считается значение коэффициента более 0,2. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Из таблицы, приведенной выше, мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности Компании высок. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Риск изменения процентной ставки

Компания считает, что риск изменения процентных ставок не окажет влияние на финансовый результат в связи с тем, что Компания не привлекает займы с фиксированной процентной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Компании, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном, связанные с дебиторской задолженностью клиентов Компании.

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность.

Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Компания не требует залогового обеспечения для дебиторской задолженности, управляет кредитным риском путем проверенных контрагентов.

В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и оказание услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Степень концентрации кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, высока так как дебиторами Компании в основном являются физические лица, которые могут быть не платежеспособны. Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности и минимальный риск дефолта.

Концентрация кредитного риска

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов. Максимальный кредитный риск на отчетную дату составил:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	3 245 427	1 845 784
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	198 208	93 615
Итого:	3 443 635	1 939 399

Руководство Компании считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется создание резерва на обесценение.

Кредитный риск Компании в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Компании не имеет политику установления кредитных лимитов, но все продажи в кредит проходят индивидуальное согласование.

Компания проводит постоянный мониторинг такой дебиторской задолженности для обеспечения уверенности в том, что риск ее невозврата минимален.

По оценкам Руководства на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания не имеет существенных рисков непогашения дебиторской задолженности.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску, связанному с закупками товаров и услуг и финансированием, выраженными в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанному с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 20% и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению оказания услуг, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к

финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски.

Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Страховой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную отдельную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования страхового риска не предпринимает.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов текущая стоимость денежных средств, торговой кредиторской и дебиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости, так как сроки погашения этих инструментов менее одного года. Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованный при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые не отражены в настоящей отдельной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

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 трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость полученных займов оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. все финансовые инструменты были отнесены в категорию 3 иерархии финансовых инструментов, кроме денежных средств и их эквивалентов, отнесенных в категорию 1 иерархии финансовых инструментов.

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Компания стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который может достичь при более высоком уровне заимствований, преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

По сравнению с 2021 годом общая стратегия Компания осталась неизменной.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года представлены следующим образом:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Денежные средства в кассе	7 063	257
Денежные средства на текущих банковских счетах	587 499	14 663
Денежные средства на сберегательных счетах	2 650 865	1 830 864
Итого:	3 245 427	1 845 784

Все денежные средства по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года являются доступными для использования МСФО (IAS) I, МСФО (IAS) 7.

6. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность включает в себя краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, задолженность работников, прочую краткосрочную задолженность с учетом резерва по сомнительным требованиям, в том числе:

В тысячах тенге

Наименование показателей	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	217 789	69 606
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	3 544	2 992
Краткосрочная дебиторская задолженность по проживанию в общежитиях	12 563	7 038
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	7 662	5 745
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	436	16 351
Резерв по сомнительным требованиям	(43 786)	(8 117)
Итого:	198 208	93 615

в том числе Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила:

В тысячах тенге

Контрагенты	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Алатау Жарык Компаниясы Акционерное общество	13 308	
КазНИПИ Энергопром Институт АО	6 800	
РТГ Тилмаш Казахстан ТОО	4 134	
Современные инновационные технологии ТОО	1 680	
Сервисный центр ERG ТОО	1 551	
Monterra Qazaqstan ТОО	1 480	
Тимур Марлен Тимурулы	1 395	
Ли Сергей Анатольевич	1 375	
Улданов Марат Аскарлович	1 375	
ТОО АРЕС Training Center	1 145	
Уранэнерго ТОО	1 144	
Тасыбекова Аружан Ерболатқызы	1 110	
Астана-РЭК	1 103	1 628
ЧУ "SBA"	1 081	
Әміргали Алияр Азатұлы	1 001	
КазЭнергоКонсалтинг ТОО	1 000	
Научно-инжиниринговый центр Энергетика ТОО		3 360
ТОО "Бюро Веритас Казахстан (Bureau Veritas Kazakh		3 200
Энергоинформ АО		2 956
ERG Service (И-Ар-Джи Сервис) ТОО		933
КазЭнергоПауэр ТОО		470
Мойнакская гидроэлектростанция АО		467
Nova Vision ТОО		433
kz- MAQSAT ТОО		400
Saryarqa -MS ТОО		400
Мангистауская распределительная электросетевая ком		350
Центр Энергетики и Связи ТОО		330
Almaty HT Construction ТОО		288
КазГидро Оперейтинг ТОО		210
Национальная компания "Астана ЭКСПО-2017 АО		202
Корпорация Казахмыс ТОО (гол)		175
Altyntau Kokshetau Акционерное общество		175
КаР-Тел ТОО		134
"Корпоративный университет "Самрук-Казына"		117
Sharafkhodzhaev Dilmurat		104
Физические лица	177 107	53274
Итого:	217 789	69 606

в том числе «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде» составила:

В тысячах тенге

Контрагенты	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
КаР-Тел ТОО	803	190
Ибрагимов Ариф Вагифович ИП	595	123
Виктория ИП		469
Кселл АО	365	402
ТІТАН ИП		400
Яздигани ИП Яздигани Фарида Идаятовна		344
WORLD ИП	301	172
ЕРКЕ Мурынбаева Акерке Сабыржановна ИП	274	274

Касенов Е.А. ИП	257	
UNICUP ИП	153	
KB Laundry ИП	138	
Sport Invest Company TOO	123	70
Capital Invest Construction TOO	120	
Сыздыков ИП	71	
Яздигани Элины Рашидовны	70	70
KB Laundry ИП		71
Аскарлов ИП	69	
Мобайл Телеком-Сервис TOO	57	310
Игисин Биржан ИП	49	60
Сабина ИП	44	14
БЦК	25	
ТОО «ТЕГТ Плюс»	12	12
Тулегенова Гульмира Марленина ИП	11	11
TOOLPAR Товарищество с ограниченной ответственности	6	
Бисаринова Айгуль Туктыкызы Индивидуальный Предпр	1	
ЗАМАН ИП	0	0
Итого:	3 544	2 992

в том числе «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» составила:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1251		
Брекешев Бахтияр Альвийұлы		905
Абсат Акниет Онталапулы		854
Акимов Бекхан Болатович		854
Бердалиев Али Даниярұлы		854
Муратов Исабек Мухамбетович		854
Әбдікерім Бексұлтан Еркінұлы	705	
Меллатова Енлік Дауренқызы	705	
Сагингалиев Али Беймбетович	699	
Тілеулес Абдулуахаб Амандықұлы	674	
Амантай Расул Асхатұлы	674	
Аманжол Сымбат Айдосқызы	673	
Абильмажинов Рахат Еркинович	672	
Кудашева Алия Бакытжанқызы	546	
Каби Еликбай Касенханұлы		467
Төренияз Жадыра Берікқызы	398	
Мырзалбек Омар Алтынбекұлы	345	
Совет Әйгерім Берікқызы		27
Касенова Аида Кабдырахметқызы	10	
Балбаев Гани Кудайбергенович		-11
Оржанова Жанар Керимбековна		-32
Рахметова Гульзия Салатовна	1 375	
З/плата бюджет	98	
Шихотов Александр Александрович	36	
Алипбаев Куаныш Арингожаевич	28	
Арыстанов Нури Нигметуллаевич	3	
Искакова Асия Жексембаевна	5	5
Касимов Арман Салемович		2
Саухимов Алмаз Абжалиевич	2	2
Төлсндіұлы Санат	7	
Федоренко Игорь Анатольевич	7	
Уткелбаев Талгат Ашимбаевич		964
Итого:	7 662	5 745

в том числе «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» составила:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
KEGOC Казахская компания по упр		15 876
Алатау Жарык Компаниясы Акционерное общество	379	61
ЕТС-Тендер ТОО	10	10
КТЖ-Грузовые перевозки АО		404

Центр электронных финансов АО	47	
Итого:	436	16 351

в том числе Резерв по сомнительным требованиям составил:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Almaty NT Construction TOO	289	289
TITAN ИП		400
Абилкасымов Данияр Болатулы	214	214
Акку ИП Жадобина Александра Олеговна	34	34
Акылбаев Исламхан Нусретулы	109	109
Бердибеков Нургиса	206	206
Буканов Самат Алиевич	7	7
Дуйсенгул Алмат Ерланулы	169	169
Есдаулетов Махсат Амангелдиевич	174	174
Ибрагимова Кристина Альбертовна	74	74
Каримжан Уулу Чолпонбай	16	16
Кебекпасв Ербол Турупскович	23	23
Кожиев Марат Багитович	209	209
Кужагалиев Турлан Ануарбекович	32	32
Кульжанов Дастан Муратович	568	568
Махатов Алишер Шерали угли	4	4
Мерхат Қасым Мерхатулы	280	280
Мышкин Дмитрий Александрович	25	25
Национальная компания "Астана ЭКСПО-2017 АО	202	202
Невзоров Николай Константинович	132	132
Нурмаханова Улбосын Рахметқызы	53	53
Оразмухаметов Нуржан Нурланулы	232	232
Райхан Мухамеджан Әділханулы	28	28
Рахатов Шынғыс Кайратулы	139	139
Рахманов Армелин Изимович	158	158
Студенты (проживание)	3 310	3 310
Сыдыкбек Жомарт Кайратович	187	187
ТАТЭК АО	152	152
Физическое лицо(обучение)	178	178
Хисимова Асель Гадилбековна	183	183
Центр Энергетики и Связи ТОО	330	330
Прочие	36 069	0
Итого:	43 786	8 117

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость задолженности покупателей и заказчиков приблизительно равняется ее справедливой стоимости.

Ниже представлена информация по движению Оценочного резерва под убытки под обесценения краткосрочной дебиторской задолженности.

В тысячах тенге	
Сальдо на 01.01.2022 г.	8 117
начислен резерв	36 069
списана дебиторская задолженность за счет резерва	400
Сальдо на 31.12.2022 г.	43 786

Компания создает резервы по сомнительным требованиям, и в случае их возникновения списывает дебиторскую задолженность по истечении трех летнего периода на основании документов, подтверждающих неплатежеспособность дебиторов.

7. Запасы

Учет товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы».

Сырье и материалы Компании учитываются в местах хранения в натуральном выражении, а в бухгалтерии по оперативно-бухгалтерскому методу учета – в количественно-суммовом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Запасы, отраженные в бухгалтерском учете, подтверждены соответствующими первичными документами. Согласно проведенной инвентаризации фактическое наличие запасов соответствует данным бухгалтерского учета.

Оценка себестоимости запасов для производственного потребления осуществляется в соответствии со средневзвешенным методом.

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Запасы	374 636	342 287
Итого:	374 636	342 287

Движение запасов в 2022 году представлено следующим образом:

	В тысячах тенге		
	Сырье и материалы	Товары	Итого:
Сальдо на 01.01.2022 г.	342 287	0	342 287
Поступило	242 237	9	242 246
Выбыло	209 890	7	209 897
Сальдо на 31.12.2022 г.	374 634	2	374 636

Чистая стоимость реализации запасов равна предполагаемой продажной цене в ходе обычной хозяйственной деятельности за минусом издержек на комплектацию и организацию их продажи.

8. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы Компании включают в себя текущие налоговые активы, краткосрочные авансы выданные и расходы будущих периодов, в том числе:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Текущие налоговые активы	2 795	4 049
Краткосрочные авансы выданные	174 680	56 733
Расходы будущих периодов	12 995	8 638
Итого:	190 470	69 420

в том числе «Текущие налоговые активы» составили:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Налог на добавленную стоимость	1 837	3 124
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	958	925
Итого:	2 795	4 049

в том числе «Краткосрочные авансы выданные»:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
ФЕСТО-РК ТОО	19 661	
Czechpol Energy Rumis Investments Limited LLC	14 753	
ZETA PLAST ТОО	14 151	
Либерти Групп ТОО	12 950	
Алматинская Мебельная Фабрика ТОО	12 323	16 335
ЦИТМ ЭКСПОНЕНТА ООО	9 015	
Lucas-Nülle GmbH Company	8 035	
Центр Энергетики и Связи ТОО	7 185	7 185
ASIIN E V	6 886	6 886
XLIKZ (Икс Эл Ай КЗ) ТОО	6 489	
EDU AUTOMATION ТОО	6 420	
Альфа Service kz ТОО	6 262	
АЛСИ ТОО	5 987	
УчТех-Профи-Казахстан ТОО	4 592	
Hikmet Group ТОО	4 229	
Future Power Solutions ТОО	4 180	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Агентство Евразия пресс ТОО	3 137	1 823
Станкоснаб-РК ТОО	2 126	
Туркестанов Олег Серальнович ИП	1 600	
Өркен Строй Инвест ТОО	1 592	
ПОПОВ ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ ИП	1 550	
GSSP Qazaqstan ТОО	1 490	
Айаудит ТОО	1 450	
Сиёуши ИП	1 150	1 150
Нац.институт.интеллект.соб." РГП на ПХВ МЮ РК	1 143	944
Семь-Я ИП	977	978
Казахстанско-Британский технический университет АО	896	896
South Asia Institute of Science and Engineering		794
Sinooil Алматинский филиал ТОО	726	629
Алма-Санэпидаудит ТОО		676
АЛЕНС ТОО	662	662
TOO National Paints LTD ТОО	635	634
Каз. ассоц. по упр.отходами KazWaste ОЮЛ	596	
Иное ИП	590	590
Евразийская патентная организация	478	571
T&S LTD MERCURY ТОО	451	
American Society for Research		423
АЛУА ИП	450	
Mathworks Limited		417
Almaty Academy ТОО	400	
Алматыпочтамт АФ АО "Казпочта"	374	
Мир научных публикаций ТОО	373	373
МАНСҮР ИП		352
Astana Energy Management ТОО		350
Идрейсов Бауыржан Нуржанулы	350	
Междунар.образ.центр SANA EDUCATION ТОО	350	
Сериккалиева Марина Сериккалиевна	350	
Шугыла ИП		349
Софтлайн Трэйд ТОО	337	337
Vi-ПРИНТ ИП		325
Редакция респ журнала Современное образ ТОО	313	2 358
Лантар Трэйд ТОО	312	312
Бизнес Партнер Консалт ТОО	303	303
IT-Partners LLP ТОО		300
Курманситова Балагуль Сарыпбсковна ИП		300
Арыкбасва Сауле Сатыбалдиевна ИП	300	
IT-Partners LLP ТОО		300
Прочие	6 101	9 181
Итого:	174 680	56 733

В том числе расходы будущих периодов:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
APPLE.COM	36	
CPSES-CO-STANDARD Standard Collaborative Enterprise Support For 1Year		178
CPSES-CO-STANDARD-ADD Standard Collaborative Enterprise Support For 1Year		318
CPERP-NGTP Next Generation Threat Prevention Package subscription for 1 year		491
CPSB-EVS-5-1Y SmartEvent and SmartReporter blade for 5 gateways (Smart-1 & open server) 1 year subsc		208
EMD International A/S	410	
HTH-Silver Поддержка уровня "Серебро"		109
Kaspersky Endpoint Security for Business Select . Educational Renewal License 3 year	3 417	
RIVERBED TECHNOLOGY INC	1 183	
SOLIDWORKS EDU eDITION 2022-2023 Network -200 Users Service Renewal-1 Year	519	
VPIphotonics Design Bundle (OLF) экспертная/пользовательская лицензия		624

с блокировкой узла 1год		
За лицензии SOLIDWORKS EDU Edition 2021-2022 Network-200 Users Service Renewal-1 Year		318
ИС Параграф WWW SILVER +(ч/з пароль доступа)		18
ИС Параграф WWW SILVER +(ч/з пароль доступа)	18	
ИС Параграф WWW СтройМастер (ч/з пароль доступа)		122
ИС Параграф WWW СтройМастер (ч/з пароль доступа)	165	
ИТС (Информационно-технологическое сопровождение "1С:Предприятие") Тариф универсальный 12 мес		141
Лицензия на программы для ЭВМ Statistica Ultimate Academic 13 En сетевая версия на 25 польз. 1 год		703
Образовательная платформа ЮРАЙТ - Электронная образовательная система. (Лицензия)		1 705
Образовательная платформа ЮРАЙТ - Электронная образовательная система. (Лицензия)	2 514	
Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах "Антиплагиат		296
Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах "Антиплагиат	514	
Программное обеспечение "Модуль поиска текстовых заимствований "объединенная коллекция 2020"		1 064
Программное обеспечение "Модуль поиска текстовых заимствований "объединенная коллекция 2020"	1 514	
Продление регистрации доменного имени aues.edu.kz	-	3
Продление регистрации доменного имени aues.edu.kz	2	
Страхование а/транспорта KIA OPTIMA 090BL02		
Страхование а/транспорта KIA OPTIMA 090BL02	37	
Страхование а/транспорта ГАЗ 330202 2288	48	
Страхование а/транспорта КИА РИО 814DPO02		
Страхование а/транспорта КИА РИО 814DPO02	40	
Страхование а/транспорта КИА РИО 899AY02	40	
Страхование а/транспорта КИА РИО 901LEO02	40	
Страхование автотранспорта ГАЗ А21R33 (969EA02)	40	
Страхование ГПО		1 482
Страхование ГПО	1 626	
ТЕСИС ООО	631	
Тревожная кнопка		280
Тревожная кнопка		280
Тревожная кнопка		280
Услуга Shared-хостинг. В-6 (vestnik-aues.kz до 2022-03-17)	-	6
Услуга доступа к Серверу DOI, срок 1 год		3
Услуга доступа к Серверу DOI, срок 1 год	4	
услуги по тарифному плану В-3- tjdu-aupet.kz (2021-08-05- 2022-08-05)		9
Установка программного обеспечения (Siemens)	197	
Итого:	12 995	8 638

9. Инвестиции

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены следующим образом:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Инвестиций, учитываемые методом долевого участия	0	5
Итого:	0	5

Согласно выписки из протокола заседания Ректората № 5 от 15.02.2021г. принято решение о переименовании ТОО «Спортивный клуб Алматинского университета энергетики и связи» на ТОО «Инжиниринговый центр АУЭС» с 04.03.2021г. и назначить на должность директора Джексенбинова Дамира Жанатбековича с 03.02.2021г.

10. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и медицинское оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость						
На 31.12.2020 г.	58 691	5 033 948	784 669	31 311	698 233	6 606 852
Поступление	0	0	194 011	0	616 938	810 949
Переоценка/обесценение ОС	1 663 779	1 076 079	0	0	0	2 739 858
Выбытие	0	0	1 839	0	10 492	12 331
На 31.12.2021 г.	1 722 470	6 110 027	976 841	31 311	1 304 679	10 145 328
Поступление	0	11 920	68 503	10 439	95 271	186 133
Переоценка/обесценение ОС	0	0	0	0	0	0
Выбытие	0	0	32 183	12 132	23 720	68 035
На 31.12.2022 г.	1 722 470	6 121 947	1 013 161	29 618	1 376 230	10 263 426
Накопленная амортизация						
На 31.12.2020 г.	0	3 109 531	397 233	11 728	297 241	3 815 733
Начислен износ за год	0	941 949	165 589	38	222 985	1 330 561
Выбытие	0	0	1 365	0	6 632	7 997
На 31.12.2021 г.	0	4 051 480	561 457	11 766	513 594	5 138 297
Начислен износ за год	0	261 243	140 603	7 400	313 817	723 063
Выбытие	0	0	28 954	3 473	22 166	54 593
На 31.12.2022 г.	0	4 312 723	673 106	15 693	805 245	5 806 767
Балансовая стоимость						
На 31.12.2021 г.	1 722 470	2 058 547	415 384	19 545	791 085	5 007 031
На 31.12.2022 г.	1 722 470	1 809 224	340 055	13 925	570 985	4 456 659

Основные средства отражены в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Компания применяет для начисления амортизации метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного полезного срока службы.

11. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены в виде программного обеспечения. Классификация нематериальных активов соответствует Учетной политике.

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы в залоге не состоят.

Наличие и движение нематериальных активов представлено следующим образом:

В тысячах тенге

	Лицензии	Патенты / Право на пользование	Программное обеспечение	Итого:
1. Первоначальная стоимость				
Остаток на 01.01.2021 года	31 872	17 764	78 983	128 619
Поступление	27 437		519	27 956
Выбытие				
Остаток на 31.12.2021 года	59 309	17 764	79 502	156 575
Поступление	16 307		19 007	35 314
Выбытие				
Остаток на 31.12.2022 года	75 616	17 764	98 509	191 889
2. Амортизация				
Остаток на 01.01.2021 года	23 640	17 764	53 555	94 959
Начислена амортизация	6 334		3 113	9 447
Выбытие				
Остаток на 31.12.2022 года	29 974	17 764	56 668	104 406
Начислена амортизация	8 198		4 435	12 633
Выбытие				
Остаток на 31.12.2022 года	38 172	17 764	61 103	117 039
3. Балансовая (остаточная стоимость)				
Балансовая (остаточная стоимость) 31.12.2021 года	29 335	0	22 834	52 169
Балансовая (остаточная стоимость) 31.12.2022 года	37 444	0	37 406	74 850

12. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на отчетную дату прочие долгосрочные активы составили:

В тысячах тенге

Наименование показателей	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Незавершенное строительство (модернизация и капитальный ремонт основных средств)	2 656	0
Итого:	2 656	0

13. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу по состоянию на 31.12.2022 г. составили:

В тысячах тенге

Наименование показателей	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	2 042	368
Итого:	2 042	368

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам и подрядчикам и прочую краткосрочную кредиторскую задолженность, а именно:

В тысячах тенге

Наименование показателей	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	51 653	18 808
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 110	2 328
Задолженность по стипендиям (внебюджетная)	1 355	2 047
Задолженность по депонированным стипендиям	504	321
Итого:	57 622	23 504

в том числе «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»:

В тысячах тенге

Контрагенты	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Научно-инжиниринговый центр Энергетика ТОО	37 829	
ООО СИСТЕМОТЕХНИКА ЗД	2 108	
Hikmet Group ТОО	2 025	
Andrzej Ratajski г. Познань	2 003	
Mr.Akhmad Salikh	1 778	
Bourdon Teddy Испания	1 019	
National Paints ТОО	755	754
Алматы Су ГКПнаПХВ Упр энер и ком хоз г. Алматы	620	
Казахтелеком РТОО АО ДКП	580	
Туркестанов Олег Сералынович ИП	488	1 682
Антиплагиат АО	440	
Корпорация Тетра Тек И-Эс Инк филиал	289	289
КаР-Тел ТОО	287	
Travel Express ТОО	254	
Эко Сервис Алматы ТОО	219	284
Леонов Олег Иванович ИП	206	
Центр Энергетики и Связи ТОО	206	206
Мадисва Динара Берликовна ИП	150	
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	140	80
NTC MASHINOSTROENE INDUSTRY-4.0	112	112
Safety GroupТОО	123	123
Прочие	22	15278
Итого:	51 653	18 808

в том числе «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» составила:

В тысячах тенге

онтрагенты	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
МНВО РК (МОН РК) стипендия	1 459	
Рахматуллаев Марат Алимович	1 012	
МОН РК(стипендия)	528	1 636
Горбунов Дмитрий Васильевич	400	
Iwanowski Przemyslaw	320	320
Маклецов Александр Михайлович	320	
Прочие	71	372
Итого:	4 110	2 328

15. Краткосрочные оценочные обязательства

Учет заработной платы и расчет краткосрочных оценочных обязательств производится в автоматизированной системе «Zig».

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочные оценочные обязательства составили:

В тысячах тенге

Наименование показателей	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	395 489	344 412
Итого:	395 489	344 412

16. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам состоят из краткосрочной задолженности по оплате труда работников, а именно:

В тысячах тенге

Наименование показателей	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	10	276
Итого:	10	276

17. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 годы «Прочие краткосрочные обязательства» составили:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы полученные	248 615	469 625
Доходы будущих периодов	400 280	37 221
Краткосрочные обязательства по аренде	1 245	696
Краткосрочные авансы, полученные за обучение повторное и дополнительное изучение дисциплин	47 243	68 378
Прочие краткосрочные обязательства	0	1 370
Краткосрочные обязательства по договорам	42 431	24 789
Итого:	739 814	602 079
Индивидуальный подоходный налог	53	117
Социальный налог	32	
Налог на транспортные средства	1	1
Земельный налог	71	71
Прочие налоги	104	5
Итого:	261	194
Обязательства по социальному страхованию	14	10
Обязательства по пенсионным отчислениям	0	18
Итого:	14	28
Итого:	740 089	602 301

в том числе «Краткосрочные авансы, полученные составили» составили:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Энергия КДЦ	64 576	
EMBASSY US	19 429	
Zilinska Univerzita v Ziline Univerzita	9 899	9 899
КазНИПИЭнергопром Институт АО		7 000
Universitf Degli Studi Guglielmo Marconi	5 789	6 790
Technische Universitaet Berlin (TUB)	3 608	3 608
Современные инновационные технологии ТОО		3 000
Faceplate ТОО		2 497
ECO AIR ТОО		2 800
National Conservation Initiative КФ	2 500	2 247
Комитет науки МО и науки РК ГУ		
Green Recycle ТОО	1 792	
Imagination Europe Limited	818	818
МОН РК	574	
EC Energy Qazaqstan ТОО	450	450
kz- MAQSAT ТОО		400
Nova Vision ТОО		433
Nova Vision ТОО		400
Saryarqa -MS ТОО		400
КГУ Управление образования г.Алматы(обучение)	318	385
Спецкоммунстрой ТОО		300
ТОО "Акпан"	292	292
КоЖаН АО		250
Санатова Т.С ИП	250	250
North Caspian Operating Company NV филиал	240	467
Эврика Олсум ТОО	225	
Спецкоммунстрой ТОО		225
Рауза-ПВ ТОО	191	
Казфосфат (НДФЗ) ЖФ ТОО	184	
Тартыл АО		140
КазЭнергоПауэр ТОО		120
КапшагайСпецЭлектроМонтаж ТОО	100	100
ANACO ТОО	53	53
Рижский технический университет		43

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Алиа К. Индивидуальный предприниматель	39	39
НИИ Математики и механики ДГП на ПХВ РГП КазНУ	30	30
БЦК	25	
SS TOO	19	
Шишкина И.К. ИП	10	10
Казпочта АО "Почтовый сервис"	7	
Физ. лица	133 837	426 579
Итого:	248 615	469 625

в том числе «Доходы будущих периодов» составили:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Доходы по научно-исследовательским работам (бюджет)	37 214	37 214
Основное обучение	363 059	
Вознаграждения по гарантии	7	7
Итого:	400 280	37 221

в том числе «Краткосрочные обязательства по аренде» составили:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Asia Water Service Товарищество с ограниченной от	8	8
Анарбек Еркебулан Рахымжанұлы	45	45
БЦК	4	5
Виктория ИП	6	
КаР-Тел TOO		26
Кселл АО		268
Яздыгани ИП Яздыгани Фарида Идаятовна	1 182	344
Итого:	1 245	696

в том числе «Прочие краткосрочные обязательства» составили:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Әкімбек Гүлмира Әбілқайрқызы		50
Физические лица		1 320
Итого:	0	1 370

в том числе «Краткосрочные обязательства по договорам» составили:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Anas Nabil Mohammed Nasser	0	1
DinArt ИП	15	15
Физические лица	42 416	24 773
Итого:	42 431	24 789

18. Долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	53	94
Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате	0	4
Итого:	53	98

19. Уставный капитал

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Уставный капитал	216 049	216 049
Резервы	3 043 372	3 238 303
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 088 180	2 985 000
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации:	7 347 601	6 439 352

В течение отчетного периода размер уставного капитала оставался без изменения.

По результатам 2022 года по данным бухгалтерского учета получен доход в размере 1 103 280 тыс. тенге.

20. Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доход от реализации продукции (работ, услуг) за 2022 год составил 6 261 714 тысяч тенге:

Наименование	В тысячах тенге	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Доходы по государственным образовательным услугам (бюджет, внебюджет)	4 891 762	4 423 215
Доходы от образовательных услуг (повышения квалификации, проведение стажировки, МЭИ, летние семестры и академическая мобильность)	355 654	225 561
Доходы по научно-исследовательским работам	306 434	487 093
Доходы (стипендия именная внебюджетная, бюджетная, дорожные)	0	
Доходы от образовательных услуг (внебюджет, внебюджет колледж, гранты колледж)	707 433	661 377
Прочие	430	348
Итого:	6 261 713	5 797 595

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, согласно МСФО (IAS)1, МСФО (IAS) 18.

21. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

По итогам за 2022 и 2021 годы себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг составила:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	4 302 367	3 723 565
Итого:	4 302 367	3 723 565

В том числе себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг представлена следующими статьями:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Амортизация ФА	368 925	389 657
Заработная плата	2 927 026	2 247 281
Командировочные расходы	36 512	32 244
Коммунальные расходы	63 715	53 387
Обновление и поддержка программного обеспечения и орг.техники	11 329	4 476
Обслуживание систем пожарных сигнализации	2 461	3 661
Обязательное социальное медицинское страхование	47 757	22 598
Подписка на периодические издания	3 331	3 522
Почтовые услуги (Казпочта, DHL, экспресс-почта)	657	116
Публикация, патенты и другие научные расходы докторантов и магистрантов	44 193	31 041
Расходный материал на операционную деятельность (канцтовары, инструменты, хозтовары и пр)	59 713	21 978
Расходы на аккредитации, рейтинги, лицензирование	1 413	9 485
Расходы на охрану объекта	12 054	2 372
Расходы на ремонт и содержание зданий и сооружений	163 831	220 273
Расходы на ремонт и содержанию автотранспорта	2 347	2 082
Расходы на ремонт и содержанию прочих ОС	19 775	114 059
Расходы на содержание персонала (обучение, семинары, привлечение иностранцев, материальная помощь и пр.)	29 761	8 460
Расходы на содержание студентов (стипендия, питание, стипендия, обмундирование и пр.)	15 403	13 257
Расходы на страхование	560	441
Расходы по студенческим мероприятиям (призы, подарки, костюмы, спортивные мероприятия и пр)	22 506	10 967
Расходы профессиональные, технические и консультационные	71 947	65 785
Расходы по научным проектам	54 928	111 919

Социальные отчисления	52 347	35 380
Социальный налог	195 391	148 465
Транспортные услуги	133	50
Услуги связи	8 982	5 721
Прочие расходы	5 944	2 117
Резерв по краткосрочным вознаграждениям работникам	51 077	147 728
Аренда помещения	15 042	15 043
Академическая мобильность	13 307	
Итого:	4 302 367	3 723 565

22. Расходы по реализации

По итогам за 2022 и 2021 годы расходы по реализации работ и услуг составили:

В тысячах тенге

Наименование показателей	за 2022 г.	за 2021 г.
Расходы по рекламе	3 488	24 071
Расходы по профорientации	3 021	7 599
Расходы по маркетинговой продукции	6 834	5 706
Итого:	13 343	37 376

23. Административные расходы

По итогам за 2022 и 2021 годы административные расходы составили:

В тысячах тенге

Наименование показателей	за 2022 г.	за 2021 г.
Административные расходы	1 652 279	1 473 170
Итого:	1 652 279	1 473 170

в том числе «Административные расходы» представлены следующими статьями:

В тысячах тенге

Статьи затрат	за 2022 г.	за 2021 г.
Заработная плата	1 030 988	864 932
Амортизация ФА	366 770	269 518
Командировочные расходы	5 095	5 089
Комиссия банка (услуги интернет-банкинг)	645	1 876
НДС не принятый к зачету	60 728	128 745
Земельный налог	181	1 880
Налог на имущество	2 957	2 654
Налог на транспортные средства	83	77
Плата за пользование земельными участками	168	168
Прочие налоги и сборы	1 127	2 299
ИПН у источника выплаты по депозитам	49 618	14 660
Расходный материал на операционную деятельность (канцтовары, инструменты, хозяйственные и пр)	2 870	3 205
Расходы на страхование	2 616	2 163
Резерв по краткосрочным вознаграждениям работникам		73 943
Обязательное социальное медицинское страхование	22 020	11 343
Социальные отчисления	22 947	17 698
Социальный налог	64 716	56 053
КПН за нерезидента	5 932	
Членские взносы	174	2 547
Штрафы, пени в бюджет	970	1 825
Расходы на ремонт и содержание зданий и сооружений		361
Представительские расходы		18
Аудиторские услуги	2 900	1 810

Подписка на периодические издания	1 130	840
Расходы на содержание персонала (обучение, семинары, привлечение иностранцев, материальная помощь и пр.)	249	473
Расходы ассоциации попечителей	556	904
Расходы профессиональные, технические и консультационные		1 871
Обновление и поддержка программного обеспечения	357	2 790
Почтовые услуги (Казпочта, ДНЛ, экспресс-почта)	617	892
Расходы на ремонт и содержанию прочих ОС		678
Расходы на ремонт и содержанию автотранспорта		10
Прочие расходы	2 965	1 847
Итого:	1 652 279	1 473 170

24. Прочие расходы

По итогам за 2022 и 2021 годы прочие расходы составили:

В тысячах тенге

Наименование показателей	за 2022 г.	за 2021 г.
Прочие расходы	66 837	19 870
Итого:	66 837	19 870

В том числе прочие расходы представлены следующими статьями:

В тысячах тенге

Наименование показателей	за 2022 г.	за 2021 г.
Расходы по выбытию активов	5 925	4 332
Расходы по курсовой разнице	23 766	4 548
Расходы при обмене валюты	549	1 680
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	36 597	9 310
Итого:	66 837	19 870

25. Прочие доходы

По итогам за 2022 и 2021 годы прочие доходы составили:

В тысячах тенге

Наименование показателей	за 2022 г.	за 2021 г.
Прочие доходы	350 543	112 649
Итого:	350 543	112 649

В том числе прочие доходы представлены следующими статьями:

В тысячах тенге

Наименование показателей	за 2022 г.	за 2021 г.
Доходы от выбытия активов	3 319	
Доходы от безвозмездно полученных активов	9 352	5 778
Доходы от курсовой разницы	30 576	6 313
Доходы от операционной аренды	285 021	94 702
Прочие доходы	22 275	5 856
Итого:	350 543	112 649

26. Финансовые доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., доходы по финансированию представлены следующими статьями:

В тысячах тенге

Наименование показателей	за 2022 г.	за 2021 г.
Доходы от вознаграждения по депозитам	330 819	97 704
Итого:	330 819	97 704

27. Прибыль (убыток)

В тысячах тенге

Наименование показателей	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 100)	908 349	753 967
Расход по подоходному налогу у источника выплаты (строка 101)		
Итого чистый совокупный доход (убыток) за вычетом корпоративного подоходного налога (строка 300)	908 349	753 967
Переоценка основных средств и нематериальных активов	194 931	192 636
Итого совокупный доход (убыток) за период	1 103 280	946 603

28. Движение денег

При составлении консолидированного отчета о движении денежных средств, Компанией был применен прямолинейный метод.

Консолидированный отчет о движении денежных средств регламентируется МСФО (IAS) 7 и представляет потоки денежных средств за отчетный период, классифицируя их как:

- операционная деятельность – основная, приносящая выручку от деятельности Компании;
- инвестиционная деятельность – приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам;
- финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств Компании.

Информация о поступлениях и выбытиях денежных средств получена из учетных записей Компании.

Чистая сумма по увеличению денежных средств за отчетный период составила 1 399 643 тыс. тенге, в том числе от:

- операционной деятельности увеличение составило на сумму 1 509 505 тыс. тенге;
- инвестиционной деятельности уменьшение составило на сумму (397 300) тыс. тенге;
- финансовой деятельности увеличение составило на сумму 281 196 тыс. тенге;
- влияние обменных курсов к тенге: увеличение составило на сумму 6 242 тыс. тенге;

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Компании продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Предприятие не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в

размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах.

По мнению руководства Компании, конечный результат этих исков не должен оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Руководство Компании считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства

Судебные процессы и иски

При осуществлении своей обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в том случае, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Руководство Компании считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с текущими или возможными в будущем процессами, или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Страхование

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

Компания не страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции, и прочие риски включая валютные, кроме тех которые согласно законодательства Республики Казахстан подлежат обязательному страхованию к ним относится страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей, а также страхование автотранспортных средств.

Социальные обязательства

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

Компания является плательщиком платы за загрязнение окружающей среды из нестационарных источников по выбросам автотранспортных средств. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате практики не могут быть оценены с достаточной точностью.

При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что Компания не имеет производственных предприятий, загрязняющих окружающую среду, поэтому считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Приведенные в отдельной финансовой отчетности данные о справедливой расчетной стоимости финансовых инструментов соответствуют требованиям МСФО № 32 «Финансовые инструменты; раскрытие и представление информации».

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующая: национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны; жесткий валютный контроль; низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевого ценных бумаг.

В настоящее время наша страна втянута в мировой финансово-экономический кризис. Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим, активы и операции Компании могут быть подвержены риску, в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Компания имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2022 года Компания не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной консолидированной финансовой отчетности.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты.

По мнению руководства Компании, конечный результат этих исков не должен оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Руководство Компании считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства

Влияние условных обязательств на отдельную финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в консолидированной финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

30. Сделки между связанными сторонами

Наличие и характер связанных сторон

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, если *какая-либо сторона является объектом совместного, если какая-либо сторона идентифицируется как связанная согласно критериям идентификации связанных сторон, изложенным в МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"*.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Сделки со связанными сторонами за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. не осуществлялись.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте и штатном расписании, а также премии по результатам хозяйственной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма выплаченного вознаграждения ключевому составу, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов, составила:

Ключевой состав:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Зарплата ключевого управленческого персонала	74 619	73 890
а так же:		
социальный налог	5 967	4 433
социальные отчисления	529	2 586
ОСМС отчисления	648	1 155
Итого:	81 763	82 064

31. События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

В январе 2023 г. была осуществлена смена руководящего состава Компании, а именно, согласно

приказа № 94-л/с от 31.01.2023 г. был принят на работу на должность Ректора Некоммерческого акционерного общества «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева) с 06.02.2023 г., с правом первой подписи на банковских и других распорядительных документах, Сыздыков Мурат Канатович.

32. Утверждение финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Компании «30» июня 2023 года.

Руководитель

Главный бухгалтер






Сыздыков М.К.

Зайтова М.И.

«30» июня 2023 г.

