

AUDIT CONSULT

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
Товарищество с ограниченной ответственностью
«Физико-технический институт»

финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Содержание

| | |
|---|-------|
| Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года | 2 |
| Отчет независимого аудитора | 3/4 |
| Отчет о финансовом положении | 5/7 |
| Отчет о совокупном доходе | 8/10 |
| Отчет о движении денежных средств | 11/13 |
| Отчет об изменениях в капитале | 13/16 |
| Примечания к финансовой отчетности | 17/34 |



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «AUDIT CONSULT»
Амирбекова А.Е.
15 февраля 2024 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству
Товарищества с ограниченной ответственностью «Физико-технический институт»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Физико-технический институт» далее – («Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами 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 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 нами мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для

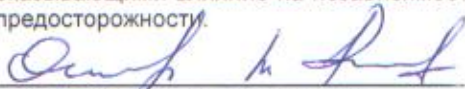
ТОО «AUDIT CONSULT»
БШ 110140000253
для аудиторских отчетов

выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызывать 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значительных вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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



Амирбекова Толкын Куанышевна
Квалификационное свидетельство
№ МФ 0001283 от 15 декабря 2020 года
ТОО «AUDIT CONSULT»
Лицензия № 21006518 от 10 февраля 2021 года

Дата аудиторского отчета: 15 февраля 2024 года



Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации

ТОО "Физико-технический институт"

по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге

| Активы | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Краткосрочные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 | 92,443 | 50,221 |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 011 | - | - |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 012 | - | - |
| Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | 013 | - | - |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | 014 | - | - |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 015 | - | - |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 016 | 2,074 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 017 | 7,995 | 6,000 |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями | 018 | - | - |
| Текущий подоходный налог | 019 | - | - |
| Запасы | 020 | 118,163 | 95,470 |
| Биологические активы 1 | 021 | - | - |
| Прочие краткосрочные активы | 022 | 259,385 | 9,230 |
| Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022) | 100 | 480,060 | 160,921 |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 101 | - | - |

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

| | | | |
|---|------------|------------------|------------------|
| II. Долгосрочные активы | | | |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 110 | - | - |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 111 | - | - |
| Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | 112 | - | - |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 113 | - | - |
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости | 114 | - | - |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 115 | - | - |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 116 | - | - |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 117 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде | 118 | - | - |
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями | 119 | - | - |
| Инвестиционное имущество | 120 | - | - |
| Основные средства | 121 | 2,319,677 | 2,295,429 |
| Актив в форме права пользования | 122 | - | - |
| Биологические активы | 123 | - | - |
| Разведочные и оценочные активы | 124 | - | - |
| Нематериальные активы | 125 | 324 | 415 |
| Отложенные налоговые активы | 126 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 127 | - | - |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127) | 200 | 2,320,001 | 2,295,844 |
| БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200) | | 2,800,061 | 2,456,765 |

| | | | |
|--|------------|------------------|------------------|
| Обязательство и капитал | | | |
| III. Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 210 | - | - |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 211 | - | - |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | 212 | - | - |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 213 | - | - |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 214 | 6,251 | 3,492 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 215 | - | - |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 216 | - | - |
| Вознаграждения работникам | 217 | 33,593 | 1,505 |
| Краткосрочная задолженность по аренде | 218 | - | - |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями | 219 | 63,275 | 22,678 |
| Государственные субсидии | 220 | - | - |
| Дивиденды к оплате | 221 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 222 | 93,177 | 16,016 |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222) | 300 | 196,296 | 43,691 |
| Обязательства выходящих групп, предназначенных для продажи | 301 | - | - |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 310 | - | - |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 311 | - | - |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 312 | - | - |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 313 | - | - |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 314 | - | - |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 315 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 316 | - | - |
| Вознаграждения работникам 1 | 317 | - | - |
| Долгосрочная задолженность по аренде | 318 | - | - |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями | 319 | - | - |
| Государственные субсидии | 320 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 321 | - | - |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321) | 400 | - | - |
| V. Капитал | | | |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | 567,163 | 567,163 |
| Эмиссионный доход | 411 | - | - |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | - | - |
| Компоненты прочего совокупного дохода | 413 | 494,876 | 495,333 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 | 1,541,726 | 1,350,578 |
| Прочий капитал | 415 | - | - |
| Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415) | 420 | 2,603,765 | 2,413,074 |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 | - | - |
| Всего капитал (строка 420 + строка 421) | 500 | 2,603,765 | 2,413,074 |
| БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500) | | 2,800,061 | 2,456,765 |

Руководитель

Идрисова Т. К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



Главный бухгалтер

Сахарова А. А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))




(при наличии)

Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации ТОО "Физико-технический институт"

| Наименование показателей | Код стр. | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| Выручка от реализации товаров, работ и услуг | 10 | 760,150 | 289,318 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 11 | (527,647) | (240,408) |
| Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011) | 12 | 232,503 | 48,910 |
| Расходы по реализации | 13 | - | - |
| Административные расходы | 14 | (69,427) | (65,564) |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016) | 20 | 163,076 | (16,674) |
| Финансовые доходы | 21 | 8,786 | - |
| Финансовые расходы | 22 | (788) | - |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 23 | - | - |
| Прочие доходы | 24 | 28,962 | 24,004 |
| Прочие расходы | 25 | (9,355) | (6,896) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025) | 100 | 190,691 | 434 |
| Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу | 101 | - | - |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101) | 200 | 190,691 | 434 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращающейся деятельности (строка 100 + строка 101) | 201 | | |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201), | 300 | 190,691 | 434 |
| Относимая на: | | | |
| Собственников материнской организации | | - | - |
| Долю неконтролирующих собственников | | - | - |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440): | 400 | - | - |
| в том числе: | | | |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 410 | - | - |
| Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 411 | - | - |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 412 | - | - |
| Хеджирование денежных потоков | 413 | - | - |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 414 | - | - |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 415 | - | - |
| Прочие компоненты прочего совокупного дохода | 416 | - | - |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка) | 417 | - | - |

ТОО «AUDIT CONSULT»
БСН 110140000253
для аудиторских отчетов

| | | | |
|---|-----|---------|-----|
| Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 418 | - | - |
| Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418) | 420 | - | - |
| Переоценка основных средств и нематериальных активов | 431 | - | - |
| Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 432 | - | - |
| Налоговый компонент прочего совокупного дохода | 434 | - | - |
| Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 435 | - | - |
| Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435) | 440 | - | - |
| Общий совокупный доход (стр.300 + стр.400) | 500 | 190,691 | 434 |
| Общий совокупный доход, относимый на: | | | |
| Собственников материнской организации | | | |
| Доля неконтролирующих собственников | | | |
| Прибыль на акцию: | | | |
| В том числе: | | | |
| Базовая прибыль на акцию: | | | |
| От прекращенной деятельности | | | |
| Разводненная прибыль на акцию: | | | |
| От продолжающейся деятельности | | | |
| От прекращенной деятельности | | | |

Руководитель

Идрисова Т. К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



Главный бухгалтер

Сахарова А. А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))




Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (Прямой

отчетный период 2 023 год

Представляется в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного
Форма

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих организации публичного интереса по результатам

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание:
данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование ТОО "Физико-технический институт"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

| Наименование показателей | Код строки | в тысячах тенге | |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| | | За отчетный период | За предыдущий период |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) | 10 | 917,907 | 347,828 |
| в том числе: | | | |
| реализация товаров и услуг | 11 | 864,818 | 311,995 |
| прочая выручка | 12 | - | - |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 13 | - | 20,959 |
| поступления по договорам страхования | 14 | - | - |
| полученные вознаграждения | 15 | - | - |
| прочие поступления | 16 | 53,089 | 14,874 |
| | 20 | 791,056 | 310,398 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) | | | |
| в том числе: | | | |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 21 | 357,698 | 50,207 |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 22 | - | 7,061 |
| выплаты по оплате труда | 23 | 308,415 | 184,176 |
| выплата вознаграждения | 24 | - | - |
| выплаты по договорам страхования | 25 | - | - |
| подходный налог и другие платежи в бюджет | 26 | 86,428 | 55,132 |
| прочие выплаты | 27 | 91,933 | 13,822 |
| | 30 | 73,433 | 37,430 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020) | | | |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052) | 40 | | |
| в том числе: | | | |
| реализация основных средств | 41 | - | - |
| реализация нематериальных активов | 42 | - | - |
| реализация других долгосрочных активов | 43 | - | - |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 44 | - | - |
| реализация долговых инструментов других организаций | 45 | - | - |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 46 | - | - |
| изъятие денежных вкладов | 47 | - | - |
| реализация прочих финансовых активов | 48 | - | - |

| | | | |
|---|------------|-----------------|----------------|
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 49 | - | - |
| полученные дивиденды | 50 | - | - |
| полученные вознаграждения | 51 | - | - |
| прочие поступления | 52 | - | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073) | 60 | 36,995 | - |
| в том числе: | | | |
| приобретение основных средств | 61 | 36,995 | - |
| приобретение нематериальных активов | 62 | - | - |
| приобретение других долгосрочных активов | 63 | - | - |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 64 | - | - |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 65 | - | - |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 66 | - | - |
| размещение денежных вкладов | 67 | - | - |
| выплата вознаграждения | 68 | - | - |
| приобретение прочих финансовых активов | 69 | - | - |
| предоставление займов | 70 | - | - |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 71 | - | - |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 72 | - | - |
| прочие выплаты | 73 | - | - |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060) | 80 | (36,995) | - |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) | 90 | 8,786 | 1,700 |
| в том числе: | | | |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 91 | - | - |
| получение займов | 92 | - | 1,700 |
| полученные вознаграждения | 93 | 8,786 | - |
| прочие поступления | 94 | - | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) | 100 | - | 3,700 |
| в том числе: | | | |
| погашение займов | 101 | - | 3,700 |
| выплата вознаграждения | 102 | - | - |
| выплата дивидендов | 103 | - | - |
| выплаты собственникам по акциям организации | 104 | - | - |
| прочие выбытия | 105 | - | - |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100) | 110 | 8,786 | (2,000) |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 120 | (2,224) | - |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов | 130 | (778) | - |
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130) | 140 | 42,222 | 35,431 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 150 | 50,221 | 14,790 |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 160 | 92,443 | 50,221 |

Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2 023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации ТОО "Физико-технический институт"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, относимый на собственников | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|-------------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Сальдо на 1 января предыдущего года | 10 | 567,163 | - | - | 495,333 | 1,459,537 | - | - | 2,522,033 |
| Изменение в учетной политике | 11 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011) | 100 | 567,163 | - | - | 495,333 | 1,459,537 | - | - | 2,522,033 |

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, относимый на собственников | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|-------------------------------------|-------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли/инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220): | 200 | - | - | - | - | (108,959) | - | - | (108,959) |
| Прибыль (убыток) за год | 210 | - | - | - | - | (108,959) | - | - | (108,959) |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229): | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| переценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 221 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 222 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 223 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 226 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 227 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 228 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 229 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, относимый на собственников | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|-------------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318); | 300 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Вознаграждения работников акциями; | 310 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| отжимность услуг работников | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| заносы собственников | 311 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 312 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| выпуск долевых инструментов связанных с объединением Бизнеса | 313 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выплата дивидендов | 315 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции с собственниками | 317 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции | 319 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319) | 400 | 567,163 | - | - | 495,333 | 1,350,578 | - | - | 2,413,074 |
| Изменение в учетной политике | 401 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401) | 500 | 567,163 | - | - | 495,333 | 1,350,578 | - | - | 2,413,074 |

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, отчосимый на собственников | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|-------------------------------------|-------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли/инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620): | 600 | - | - | - | - | 190,691 | - | - | 190,691 |
| Прибыль (убыток) за год | 610 | - | - | - | - | 190,691 | - | - | 190,691 |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629): | 620 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 621 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 622 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 623 | - | - | - | - | (457) | - | 457 | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 626 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 627 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 628 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 629 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, относимый на собственников | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|-------------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе: | 700 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вознаграждения работников акциями | 710 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| В том числе: | | | | | | | | | |
| Сумма услуг работников | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Суммы собственников | 711 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 712 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса | 713 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 714 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выплата дивидендов | 715 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции с собственниками | 717 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции | 719 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719) | 800 | 567,163 | - | - | 494,876 | 1,541,726 | - | - | 2,603,765 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие положения

Товарищество с ограниченной ответственностью «Физико-технический институт» (далее - Компания), БИН 071140011330

Единственный участник:

НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева

Юридический адрес:

Казахстан, индекс 050032, г. Алматы, Медеуский район, ул. Ш, Ибрагимова, дом 11.

Фактический адрес:

Казахстан, индекс г. Алматы, Медеуский район, ул. Ш, Ибрагимова, дом 11.

Виды деятельности: утвержден уставом Компании

Размер уставного капитала:

составляет 567 163 тысяч тенге.

Среднегодовая численность: 115 чел.

2. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2023

- Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (изменения учетной политики и бухгалтерских оценок);
- Поправка к МСФО (IAS) 1 – Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 – О классификации краткосрочных и долгосрочных обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции;

Изменения в МСФО опубликованные, вступившие в силу с 1 января 2024

- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 Механизмы финансирования поставщиков или договоров финансирования закупок;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Классификация долгосрочных обязательств с учетом ковенантов;
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - Арендное обязательство в сделках по продаже с обратной арендой;
- IFRS (МСФО) S1 и S2 в системе отчетности об устойчивом развитии.

В 2024 году вступают в силу изменения в МСФО, а также предполагается выпуск новых стандартов. Некоторые из них носят редакционный характер, но есть и изменения, которые могут существенно повлиять на формирование финансовой отчетности.

Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 18 планируется к выпуску во втором квартале 2024 года и окажет влияние на все компании, применяющие МСФО. Новый стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Предполагается, что новый стандарт станет обязательным для периодов, начинающихся с 1 января 2027 года.

Реформа базовой процентной ставки- Фаза 2: Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные льготы в отношении влияния на финансовую отчетность случаев, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки действует с 1 января 2021 года.

Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года

Стандарты, которые были выпущены, и вступившие в силу с 1 января 2022 года

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

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. 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. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

✓ **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. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Досрочное применение разрешается. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Компания должна пересмотреть свою существующую классификацию в свете данной поправки и установить, требуются ли какие-либо изменения.

✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

✓ **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 года 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 финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

✓ **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. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

✓ **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»**

Для дочерних организации, впервые применяющих МСФО. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

✓ **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

В поправке к МСФО (IFRS) 9 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. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая финансовая отчетность Компании (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»):

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- разъяснений КРМФО (IFRIC);
- разъяснений ПКР (SIC)1

Полный комплект финансовой отчетности Компании включает в себя:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- Отчет о движении денежных средств за период;

Примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации;

Сравнительную информацию за предшествующий период, пункты 38 и 38А МСФО (IAS) 1;

Отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если Компания применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в соответствии с пунктами 40А–40D МСФО (IAS) 1.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем. Это предполагает, что Компания будет в состоянии погасить свою задолженность при наступлении срока ее погашения в ходе своей обычной деятельности.

Метод начисления

Компания составила финансовую отчетность, за исключением информации о денежных потоках, на основе учета по методу начисления. Компания признает статьи в качестве активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), согласно определениям и критериям признания этих элементов, предусмотренным «Концептуальными основами представления финансовых отчетов».

Валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является Казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи тенге.

При подготовке финансовой отчетности сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты Компании («иностранные валюты»), отражаются по курсу на дату совершения сделки.

Авансы выданные

Авансы организациям учитываются, когда Компания предоставляет денежные средства организациям с целью приобретения активов или услуг. Компания ежегодно тестирует авансы выданные на обесценение. Обесцененными считаются те авансы, получение по которым товаров, работ, услуг представляется невозможным или сроки поставки товаров, оказания работ, услуг истекли. Компания классифицирует авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, основных средств прочих долгосрочных активов как долгосрочные авансы выданные, все остальные авансы классифицируются как краткосрочные авансы.

Вознаграждения работникам

Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Компания также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Государственные субсидии

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в тенге и в валюте. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Капитал

Капитал – это финансовые инструменты, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Капитал в отчете о финансовом положении представлен уставным капиталом, нераспределенной прибылью (непокрытый убыток), прочим капиталом.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с

ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан. В текущем периоде признаков обесценения активов не наблюдалось.

Определение справедливой стоимости

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

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

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Основные средства

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Износ начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в

прошлом, а также когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Связанные стороны

Частное лицо или близкий член семьи данного частного лица являются связанной стороной Компании, если данное лицо:

- i. осуществляет контроль или совместный контроль над Компанией;
- ii. имеет значительное влияние на Компанию; или
- iii. входит в состав ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской организации.

Компания раскрывает информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:

- a. краткосрочные вознаграждения работникам;
- b. вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- c. прочие долгосрочные вознаграждения;
- d. выходные пособия; и
- e. выплаты на основе акций.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) финансовой отчетности к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Для отражения последующих корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, корректируются суммы, признанные в финансовой отчетности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода: средневзвешенной стоимости.

Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль, или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

- компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо:
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо
 - Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРК8) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) -(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Признание доходов

Доходом является увеличение экономических выгод, получаемых Компанией в течение отчетного периода, в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении чистых активов, не связанных с взносами учредителя, при условии, что величина дохода может быть достоверно оценена. Сумма дохода Компании оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Компанией.

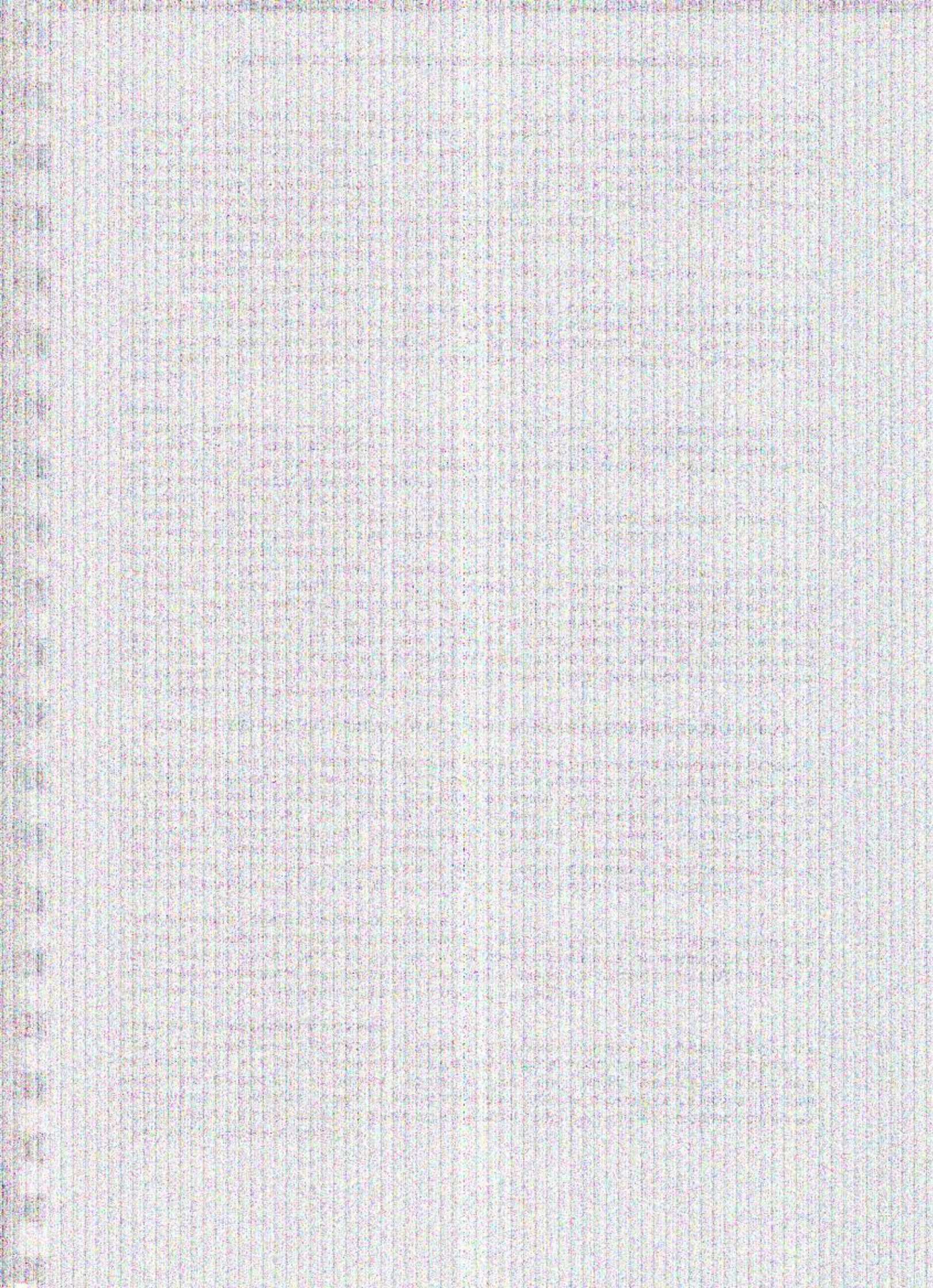
Согласно разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» Компания является объектом инфраструктуры для предоставления общественных услуг (больница) строится, управляется и обслуживается организациями государственного сектора и финансируется через государственные бюджетные ассигнования.

Требования по раскрытию информации о концессионных соглашениях о предоставлении услуг содержатся в Разъяснении ПКР (SIC) – 29:

1. Описание соглашения;
2. Существенные условия соглашения, которые могут повлиять на величину, сроки возникновения и определенность будущих денежных потоков (период концессии, даты пересмотра цен и основные принципы, на основании которых осуществляется пересмотр цен или условий соглашения);
3. Характер и рамки (количество, временной период или сумму):
 - Прав на использование определенных активов;
 - Обязанностей предоставить услуги или прав, позволяющих ожидать их предоставления;
 - Обязанностей в отношении приобретения или строительства объектов основных средств; Обязанностей по передаче или прав на получение определенных активов в конце периода концессии;
 - Возможностей продления или досрочного прекращения концессионного соглашения;
 - Прочих прав и обязанностей (по капитальному ремонту объекта инфраструктуры);
 - Изменения в соглашении, возникшие в течение отчетного периода;
 - То, как было классифицировано соглашение о предоставлении услуг.

Информация представляется отдельно для каждого концессионного соглашения о предоставлении услуг, или в агрегированной форме для каждого класса концессионных соглашений о предоставлении услуг. Необходимо раскрыть сумму выручки, а также прибыли или убытка, признанных в отчетном периоде, в отношении услуг.

Признание расходов



В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания может считать, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривало принятие руководством Компании оценок и допущений, касающихся сумм активов и обязательств, прибылей и убытков, указанных в финансовой отчетности, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Данная финансовая отчетность основана на профессиональном суждении сотрудников Компании, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от оценок, осуществленных на основании профессиональных суждений.

5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 55,218 | 50,221 |
| Денежные средства на сберегательных счетах | 38,003 | - |
| Резерв под обесценение денежных средств | (778) | - |
| Итого | 92,443 | 50,221 |

Примечания:

- денежные средства Компании не ограничены в использовании;
- оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств не создан.

По состоянию на 31 декабря денежные средства выражены в следующих валютах:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---------------------|---------------|---------------|
| Казахстанский тенге | 86,379 | 38,764 |
| Евро | 6,842 | 6,681 |
| Российский рубль | - | 4,776 |
| Итого | 93,221 | 50,221 |

По банковскому счету предоставлены справки.

6. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---|---------------|--------------|
| Краткосрочная ДЗ покупателей и заказчиков | 2,074 | - |
| Краткосрочная ДЗ по аренде | 7,995 | 6,000 |
| Итого | 10,069 | 6,000 |

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---|--------------|----------|
| ТОО Научно-производственное предприятие AES GROUP | 925 | - |
| ТОО "Euro Power Invest" | 591 | - |
| ТОО Радиобайланыс | 263 | - |
| ЧУ «NATIONAL LABORATORY ASTANA» | 250 | - |
| ТОО "Аспан Телеком" | 45 | - |
| ГУ КН МОиН РК | - | - |
| Итого | 2,074 | - |

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| ТОО Компания БалХан | 2,909 | 2,052 |
| Филиал ТОО Прикаспийский Центр Сертификации | 1,400 | 200 |
| ТОО "МТС-ТОРГ" | 980 | 600 |
| ТОО Фабрика Света | 608 | 608 |
| ТОО "DS Multimedia CA" | 471 | 637 |
| ТОО Радиобайланыс | 326 | 330 |
| ТОО QazSmartDriver | 300 | 300 |
| АО"РИТВЕРЦ" | 212 | 326 |
| ТОО СМП-375НС | 188 | - |
| ИП Бейсенова | 143 | 36 |
| ТОО KazTechinnovations | 141 | - |
| ТОО Мелитэк Казахстан | 125 | - |
| ТОО "Сапа Сервис Компани" | 70 | 70 |
| ТОО Мобайл Телеком-Сервис | 70 | 43 |
| ТОО Завод Горэлтех | 36 | - |
| ТОО "KazIndustrial Engineering Co" | 15 | 15 |
| ТОО Tengri Lights Central Asia | - | 157 |
| ТОО "KazAeroSpace" | - | 103 |
| ИП "Связь" | - | 20 |
| ИП Сапыжанова М.Т | - | 340 |
| ТОО АНГСТРЕМ | - | 65 |
| ЧК Zhana Zhol Holding limited | - | 99 |
| Итого | 7,995 | 6,000 |

7. Запасы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Материалы для научных исследований | 83,046 | 75,341 |
| Товары | 16,061 | 9,361 |
| Эл и хоз. материалы, инструменты | 8,470 | 8,730 |
| Основное производство | 4,911 | - |
| Сырье и материалы | 2,597 | 9 |
| Топливо | 1,479 | 835 |
| Запасные части | 1,387 | 994 |
| Тара и тарные материалы | 178 | 166 |
| Стройматериалы | 34 | 34 |
| Итого | 118,163 | 95,470 |

Примечания:

- запасы не переданы в залог в качестве обеспечения обязательств;
- оценочный резерв под убытки от обесценения ТМЦ не создан.

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|------------------|----------|---------|
| Начальное сальдо | 95,470 | 92,776 |
| Приход | 114,748 | 6,424 |
| Расход | (92,055) | (3,730) |
| Конечное сальдо | 118,163 | 95,470 |

8. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---|---------|-------|
| Краткосрочные авансы выданные | 257,288 | 7,567 |
| Текущие налоговые активы | 1,828 | 1,356 |
| Краткосрочная задолженность подотчетных лиц | 269 | 54 |
| Расходы будущих периодов | - | 253 |
| Итого | 259,385 | 9,230 |

Краткосрочные авансы, выданные в KZT:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---|--------|------|
| ТОО "ЛинкМастер Казахстан" | 15,688 | - |
| ТОО Алтын Групп | 14,504 | - |
| ТОО Bes Saiman Group | 12,450 | - |
| ИП "N&K" | 6,890 | - |
| ТОО "Лабхимпром" | 6,231 | - |
| ТОО "Elementum" | 3,527 | 28 |
| ТОО FAIR-TRADE | 1,497 | - |
| ТОО "ИХСАН ТЕХНОГАЗ" | 1,350 | - |
| ТОО Научные публикации | 658 | 658 |
| ИП "ГАЛБЕР" | 639 | - |
| Рахимбаев Берик Сагидоллаұлы | 336 | - |
| ТОО ЛаборФарма | 270 | - |
| Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан | 233 | 233 |
| Филиал ТШВНС ФИАН в РК | 220 | - |
| РГУ "УГД ПИТ" | 142 | 20 |
| Акжол | 105 | - |
| АФ ТОО Sinooil | 54 | 54 |
| ИП ДАНА КАЙРАТОВНА | 54 | 54 |
| ИП "Галым" | 50 | - |
| ТОО GOODKING | 47 | - |
| ТОО ZETA PLAST | 44 | - |
| ТОО "Кислородный завод Оксипром" | 41 | 122 |
| "СВБ "ИНТЕЛЛЕКТ ТЕХНОЛОГИИ" | 32 | - |
| ТОО EDU Stream PLUS | 32 | 32 |
| ТОО Абонентский расчетный центр | 31 | 21 |
| ТОО Apple Tech Kazakhstan | 25 | - |
| ТОО Мобайл Телеком-Сервис | 23 | 45 |
| Alliance service | 18 | - |
| ТОО Отрар Тревел | 10 | 10 |
| АО Абди Компани | 6 | 6 |
| ТОО Интернет-компания PS | 3 | 3 |
| ИП Раханова С.К. | 3 | 3 |
| ТОО Ламэд | 2 | - |
| ТОО Казэнерджи Консалт | 2 | 2 |
| ТОО СТМС - С.К. | 1 | 1 |
| АО Казахтелеком | - | 0 |
| АФ Алматы.пocht. АО "Казпочта" | - | 14 |

| | | |
|--|---------------|--------------|
| ИП Авдалин Сережа Князович | - | 7 |
| Некоммерческое акционерное общество Казахский национальный педагогический университет имени Абая | - | 19 |
| РГП НИИС КИС МЮ РК | - | 82 |
| Республик Служба Спецсвязи | - | (1) |
| ТОО "Asialab" | - | 1,186 |
| ТОО АлматыЭнергоСбыт РОЭС-5 | - | 73 |
| ТОО EMEH | - | 8 |
| ТОО ИнТехСервис | - | 106 |
| ТОО Радиобайланыс | - | 46 |
| Итого | 65,216 | 2,833 |

| Краткосрочные авансы выданные в валюте: | | |
|--|----------------|--------------|
| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
| CNY | 145,338 | - |
| ENERGY INVESTMENT AND TRADE LTD ADD | 145,338 | - |
| RUB | 681 | 4,235 |
| АО "Светлана-Рентген" | 681 | - |
| АО "ТЕЛЕКОМ-СТВ" | - | 4,235 |
| USD | 46,053 | 498 |
| Luminescence Technology Corp Taiwan | - | 498 |
| NEXTRON Corporation | 42,322 | - |
| ZHENGZHOU ENSOLL TOOLS TECHNOLOGY CO LTD ZHENGZHOU | 3,731 | - |
| Итого | 192,073 | 4,734 |

10. Основные средства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| Описание | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Компьютеры | Прочие ОС | Итого |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 01 января 2023 | 1,160,134 | 1,642,980 | 18,007 | 4,875 | 784,973 | 3,610,969 |
| Реклассификация | - | (29,395) | 6,743 | 26,994 | (749,807) | (745,466) |
| На 01 января 2023 | 1,160,134 | 1,613,585 | 24,750 | 31,869 | 35,166 | 2,865,503 |
| Приобретение | - | 32,902 | - | 3,216 | 877 | 36,995 |
| Модернизация ОС | - | 6,299 | - | - | (50) | 6,249 |
| Списание ОС | - | (5,794) | (544) | - | (378) | (6,717) |
| Выбытие | - | - | (115) | - | - | (115) |
| На 31 декабря 2023 | 1,160,134 | 1,646,991 | 24,091 | 35,085 | 35,615 | 2,901,916 |
| Износ | | | | | | |
| На 01 января 2023 | 96,505 | 444,437 | 6,798 | - | 22,335 | 570,075 |
| Реклассификация | (3,479) | (26,020) | (54) | 26,994 | 2,559 | (1) |
| На 01 января 2023 | 93,026 | 418,417 | 6,744 | 26,994 | 24,894 | 570,074 |
| Расходы по износу | 773 | 11,936 | 953 | 2,388 | 2,830 | 18,880 |
| Амортизация по списанным ОС | - | (5,793) | (544) | - | (378) | (6,716) |
| На 31 декабря 2023 | 93,799 | 424,560 | 7,152 | 29,382 | 27,346 | 582,239 |
| Балансовая стоимость | | | | | | |
| на 31 декабря 2022 | 1,067,108 | 1,195,168 | 18,007 | 4,875 | 10,272 | 2,295,429 |
| на 31 декабря 2023 | 1,066,335 | 1,222,431 | 16,939 | 5,703 | 8,269 | 2,319,677 |

Примечания:

- основные средства Компании не переданы и не заложены в качестве обеспечения;
- модель учета по переоцененной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения;
- амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов;
- ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерских оценках;
- нет каких-либо ограничений прав собственности на основные средства;

11. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---|-------|-------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2023 | 1,037 | 1,037 |
| Приобретение | - | - |
| Выбытие | - | - |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 | 1,037 | 1,037 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2023 | (622) | (530) |
| Начисленная амортизация | (92) | (92) |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 | (713) | (622) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2023 | 415 | 507 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 | 324 | 415 |

Примечания:

- нематериальные активы в качестве обеспечения каких-либо обязательств не заложены;
- Компания не имеет на балансе значительно обесцененных нематериальных активов, а также нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---|-------|-------|
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 6,251 | 3,492 |
| Итого | 6,251 | 3,492 |

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность в валютах:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| KZT | 2,713 | 3,492 |
| ТОО АлматыЭнергоСбыт Талгар | 1,085 | 1,315 |
| АО КазТрансГаз Аймак_2061 | 835 | 1,468 |
| ТОО Альянс -Газ | 148 | 148 |
| ИП К-СИСТЕМС | 89 | - |
| ТОО НЦ "Каз Энерго Стандарт" | 80 | - |
| ИП "MURA BRAND" | 69 | - |
| ТОО Радиобайланыс | 56 | 102 |
| АО Казахтелеком | 55 | 28 |
| АФ АО "НЦЭиС" | 51 | - |
| РГП НИИС КИС МЮ РК | 41 | 50 |
| Олимов Хусниддин Косимович | 38 | - |
| ТОО Абонентский расчетный центр | 31 | 21 |
| ГКП Алматы Су | 28 | 16 |
| Республик Служба Спецсвязи | 22 | 11 |
| РГУ "УГД ПИТ" (ЗУП) | 20 | 20 |
| Alliance service | 18 | - |
| ИП "Отель" | 16 | 16 |
| ИП "Отель" | 15 | - |
| ТОО "Fortis" | 10 | 18 |
| ТОО ЕМЕХ | 6 | 6 |
| ТОО Пульсер | 4 | - |
| АО "Национальная компания"ҚазАвтоЖол" | 1 | 1 |
| ТОО Казахэнергоаудит-Алматы | 0 | 53 |
| ТОО ИнТекoSервис | - | 2 |
| АО "Народный Банк Казахстана" | - | 7 |
| ИП Авдалин Сережа Князович | - | 19 |
| Некоммерческое акционерное общество Казахский национальный педагогический университет имени Абая | - | 165 |
| ТОО АлматыЭнергоСбыт РОЭС-5 | - | - |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| АФ Алматын.пocht. АО "Казпочта" | (2) | 7 |
| ТОО Мобайл Телеком-Сервис | (3) | 20 |
| USD | 3,538 | - |
| ZHENGZHOU ENSOLL TOOLS TECHNOLOGY CO LTD | 3,538 | - |
| ZHENGZHOU | | |
| Итого | 6,251 | 3,492 |

14. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---|---------------|--------------|
| Краткосрочная задолженность по оплате труда | 648 | 37 |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 32,945 | 1,468 |
| Итого | 33,593 | 1,505 |

15. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные авансы полученные | 63,275 | 22,678 |
| Итого | 63,275 | 22,678 |

16. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 53,271 | 141 |
| Обязательства по налогам | 39,906 | 15,810 |
| Задолженность по исполнительным листам | - | 73 |
| Итого | 93,177 | 16,024 |

17. Капитал

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Уставный капитал | 567,163 | 567,163 |
| Резервный капитал | 494,876 | 495,333 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 1,541,726 | 1,350,578 |
| Итого | 2,603,765 | 2,413,074 |

18. Выручка от реализации товаров, работ и услуг

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Доход от оказания научно-исследовательских услуг | 570,652 | 212,561 |
| Доход от реализации продукции и оказания услуг | 856 | 76,757 |
| Прочие доходы | 188,643 | - |
| Итого | 760,150 | 289,318 |

18. Себестоимость реализации

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|---------|---------|
| Расходы по заработной плате | 331,104 | 169,821 |
| Прочие расходы | 58,849 | 12,443 |
| Резервы по оплате отпускных | 28,489 | 141 |
| Налоги | 36,780 | 13,635 |
| Расходы по ГПХ | 23,307 | 5,712 |
| Амортизация ОС и НМА | 16,678 | 21,600 |
| Отчисления в бюджет | 12,962 | 7,986 |

| | | |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Услуги банка | 8,705 | 406 |
| Коммунальные услуги | 5,452 | 6,109 |
| Командировочные расходы | 5,144 | 2,524 |
| Услуги связи | 176 | - |
| Тех. Обслуживание | - | 30 |
| Итого | 527,647 | 240,408 |

19. Административные расходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Расходы по заработной плате | 43,040 | 37,560 |
| Налоги | 8,723 | 2,158 |
| ГСМ | 4,859 | 2,698 |
| Резервы по оплате отпускных | 2,988 | - |
| Прочие расходы | 2,395 | 4,572 |
| Амортизация ОС и НМА | 2,294 | 2,207 |
| Отчисления в бюджет | 2,019 | 1,801 |
| Коммунальные расходы | 1,233 | 12,159 |
| Услуги связи | 1,099 | 1,171 |
| Услуги банка | 400 | 393 |
| Тех. обслуживание | 378 | 865 |
| Итого | 69,427 | 65,584 |

20. Доходы от финансирования

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|---------------------------|--------------|-------------|
| Доходы по вознаграждениям | 8,786 | - |
| Итого | 8,786 | - |

21. Прочие доходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Доходы от выбытия активов | 411 | - |
| Доходы от курсовой разницы | 5,588 | 6,281 |
| Доходы от операционной аренды | 22,498 | 17,302 |
| Доход от оказания научно-исследовательских услуг | 352 | 252 |
| Доход от реализации продукции и оказания услуг | - | 85 |
| Прочие доходы | 114 | 84 |
| Итого | 28,962 | 24,004 |

22. Прочие расходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Расходы от курсовой разницы | 8,888 | 6,748 |
| Расходы по выбытию активов | 116 | - |
| Прочие расходы | 351 | 148 |
| Итого | 9,355 | 6,896 |

23. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

24. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Политические и экономические условия

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

25. Цели и политика управления финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют.

Кредитный риск

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Кредитный риск - Риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной. Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Процентный риск

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Компания не подвержена риску изменений рыночных процентных ставок.

26. Управление капиталом

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

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

28. События после отчетной даты

Руководство Компании считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали другие события: как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

29. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся **31 декабря 2023 г.**, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска **15 февраля 2024 года**.

И.О. Директора

Главный бухгалтер

15 февраля 2024 года



Идрисова Тунык Кайратовна

Сахарова Анастасия
Алексеевна