Акционерное общество
«КАЗАХСТАН ГИС ЦЕНТР»

Консолидированная финансовая отчетность и аудиторский отчет
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора 3
Подтверждение руководства 5

Финансовая отчетность
Консолидированный отчет о финансовом положении 6
Консолидированный отчет о совокупном доходе 9
Консолидированный отчет о движении денежных средств 11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале 13

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности 17-38

UHY SAPA Consulting

050057, Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Жандосова, 47, оф. 62

Тел +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

47 Zhandosova st, office 62
050057, Almaty, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ-2 №22012568 от 07.07.2022г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству Акционерное общество «КАЗАХСТАН ГИС ЦЕНТР»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Казахстан Гис Центр» (далее по тексту «Группа»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.
По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404».

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 являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие 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 Компании за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной Консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки Консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке Консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Копании непрерывно продолжать 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 Компании прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Ответственность аудитора за аудит Консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 Консолидированной финансовой отчетности.

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

- 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, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в Консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

Генеральный директор,
Аудитор: **Т.Е. Нургазиев**
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0318 от 02 мая 1997 года.

Руководитель группы,
Аудитор: **С.К. Антонова**
Квалификационное свидетельство аудитора
МФ № 000213 от 10 октября 2014 года.

Ведущий специалист: **В.С. Курмангалиева**

Дата «31» июля 2024 года.
РК, г. Алматы, г. Алматы, ул. Жандосова, дом 47, офис 62

Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерное общество «КАЗАХСТАН ГИС ЦЕНТР» (далее по тексту «Группа»).

Руководство Акционерное общество «КАЗАХСТАН ГИС ЦЕНТР» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверность отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Акционерное общество «КАЗАХСТАН ГИС ЦЕНТР 31 июля 2024 года.

Председатель Правления: **Дунидин К.В.**

Управляющий директор по экономике и финансам **Шалмаганбетов А.Т.**

И.о. Главного бухгалтера: **Ержигитова С.Б.**

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Приложение № 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

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

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: Акционерного общества «Казахстан Гис Центр»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

АКТИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода, пересчитано*
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	164 689	50 683
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости		011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты		014		
Прочие краткосрочные финансовые активы		015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	153 860	15 504
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	6	017	16 086	13 907
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018		
Текущий подоходный налог	7	019	9 959	9 959
Запасы	8	020	53 230	58 519
Биологические активы		21		
Прочие краткосрочные активы	9	022	15 370	8 122
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		**100**	**413 194**	**156 694**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101		
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости		110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		111		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыл и 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	10	117	1 364	11 459
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		119		
Инвестиционное имущество	11	120	1 933 846	2 999 657

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Основные средства	12	121	504 804	531 005
Актив в форме права пользования		122		
Биологические активы		123		
Разведочные и оценочные активы		124		
Нематериальные активы	13	125	260 730	260 730
Отложенные налоговые активы		126		
Прочие долгосрочные активы	14	127	24 480	57 222
Итого дол ос очных активов (сумма строк с 110 по 127)		**200**	**2 725 224**	**3 860 073**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			**3 138 418**	**4 016 767**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА и КАПИТАЛ		**Код стр.**	**На конец отчетного периода**	**На начало отчетного периода**
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	210	-	216 407
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток		211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты		212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	214	199 507	228 070
Краткосрочная задолженность по аренде	17		790	281
Краткосрочные оценочные обязательства	18	215	73 460	6 277
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	19	216	32 436	-
Вознаграждения работникам	20	217	93 338	5 864
Краткосрочная задолженность по аренде		218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями		219		
Государственные субсидии		220		
Дивиденты к оплате		221		
Прочие краткосрочные обязательства	21	222	159 375	89 794
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)		**300**	**558 906**	**546 693**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток		311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты		3 2		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		313		
Долгосрочная торговая и п прочая кредиторская задолженность		314		
Долгосрочные оценочные обязательства		315		
Отложенные налоговые обязательств	33	316	437 641	437 641
Вознаграждения работникам		317		
Долгосрочная задолженность по аренде		318		
Долгосрочная задолженность по договорам с покупателями		319		
Государственные субсидии		320		
Прочие долгосрочные обязательства		321		
Итого долгосрочные обязательства (сумма ст 310 по 321)		**400**	**437 641**	**437 641**
V. КАПИТАЛ				
Уставный (акционерный) капитал		10	3 367 443	3 367 443

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Компоненты прочего совокупного дохода	23	413	125 955	952 060
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24	414	(1 351 527)	(1 287 070)
Прочий капитал		415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)		420	2 141 871	3 032 433
Доля неконтролирующих собственников		421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		**500**	**2 141 871**	**3 032 433**
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			**3 138 418**	**4 016 767**

Финансовая отчетность была утверждена руководством 31 июля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Председателя Правления — Дунидин К. В.

Управляющий директор по экономике и финансам — Шалманбетов А.Т.

И.о.главного бухгалтера — Ержигитова С.Б.

Примечания на страницах с 17 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Приложение № 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Индекс: №2–ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

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: Акционерного общества «Казахстан Гис Центр»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	25	010	913 510	708 758
Себестоимость реализованных товаров и услуг	26	011	(1 335 614)	(875 735)
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		**012**	**(422 104)**	**(166 977)**
Расходы по реализации	27	013	**(3 785)**	**(7295)**
Административные расходы	28	014	(190 046)	(184 886)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)		**020**	**(615 935)**	**(359 158)**
Финансовые доходы	29	021	204 985	22
Финансовые расходы	30	022	(20 964)	(31 806)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023		
Прочие доходы	31	024	865 575	20 168
Прочие расходы	32	025	(375414)	(22 202)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		**100**	**58 247**	**(392 976)**
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	33	101	**(35 806)**	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		**200**	**22 441**	**(392 976)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		**201**		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:		**300**	**22 441**	**(392 976)**
Собственников материнской организации			-	-
Долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):		400	**11 012**	**13 939**
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	**11 012**	**13 939**
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	-	-
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)		**420**		

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
(сумма строк с 410 по 418)				
Переоценка основных средств и нематериальных активов		431		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		432	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		433	-	-
Налоговый компонент прочего совокупного дохода		434	-	-
Переоценка долевых 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 (строка 300 + строка 400)		**500**	**33 453**	**(379 037)**
Общий совокупный доход, относимый на:				
Собственников материнской организации				
Доля неконтролирующих собственников				
Прибыль на акцию:	34		0,009	(0,11)
В том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
От продолжающейся деятельности				
От прекращенной деятельности				-
Разводненная прибыль на акцию:				-
От продолжающейся деятельности				-
От прекращенной деятельности				-

Председателя Правления — Дунидин К. В.

Управляющий директор по экономике и финансам — Шалмаганбетов А.Т.

И.о.главного бухгалтера — Ержигитова С.Б.

Примечания на страницах с 17 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Приложение №2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Индекс: №3–ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

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 движении денежных средств (прямой метод)»

Наименование организации: Акционерного общества «Казахстан Гис Центр»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		**010**	**1 948 958**	**1 113 590**
в том числе:				
Реализация товаров и услуг		011	1 703 020	500 540
Прочая выручка		012	-	
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	70	180 000
Поступления по договорам страхования		014	-	
Полученные вознаграждения		015	4 237	-
Прочие поступления		016	241 631	433 050
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)			**1 842 695**	**1 089 539**
в том числе:				
Платежи поставщикам за товары и услуги		021	725 139	118 396
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	3 155	-
Выплаты по оплате труда		023	656 984	482 909
Выплата вознаграждения		024	-	-
Выплата по договорам страхования		025	2 182	409
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	402 852	266 011
Прочие выплаты		027	52 383	221 814
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		**030**	**(106 263)**	**24 051**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)		**040**		
в том числе:				
Реализация основных средств		041	-	-
Реализация нематериальных активов		042	-	-
Реализация других долгосрочных активов		043	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	-	-
Реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-
Изъятие денежных вкладов		047	-	-
Реализация прочих финансовых активов		048	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		049	-	-
Полученные дивиденды		050	-	-
Полученные вознаграждения		051	-	-
Прочие поступления		052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)		**060**	**5 767**	**-**
в том числе:				
Приобретение основных средств		061	5 767	-
Приобретение нематериальных активов		062		
Приобретение других долгосрочных активов		063	-	-

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		064	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций		065	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями		066	-	-
Размещение денежных вкладов		067	-	-
Выплата вознаграждения		068	-	-
Приобретение прочих финансовых активов		069	-	-
Предоставление займов		070	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		071	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		072	-	-
Прочие выплаты		073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)		**080**	**(5 767)**	**-**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)		**090**	**403 584**	**41 281**
в том числе:				
Эмиссия акций и других финансовых инструментов		091	-	-
Получение займов		092	175 084	-
Полученные вознаграждения		093	-	18
Прочие поступления		094	228 500	41 263
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)		**100**	**390 074**	**64 561**
в том числе:				
Погашение займов		101	299 110	23 393
Выплата вознаграждения		102	20 964	31 806
Выплата дивидендов		103	-	
Выплаты собственникам по акциям организации		104	-	-
Прочие выбытия		105	70 000	9 362
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)		**110**	**13 510**	**(23 280)**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		**120**		
7. Увеличение +/– уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120+/-строка 130+/-строка 140)		**150**	**114 006**	**771**
8. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		**160**	**50 683**	**49 912**
9. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	5, 6	**170**	**164 689**	**50 683**

Председателя Правления _____ Дунилин К. В.

Управляющий директор по экономике и финансам _____ Шалмаганбетов А.Т.

И.о.главного бухгалтера _____ Ержигитова С.Б.

Примечания на страницах с 17 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
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: Акционерного общества «Казахстан Гис Центр»
по состоянию на 31 декабря 2023 года

Наименование Компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные Собственные Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспре-деленная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года		**010**	**3 367 443**	-	-	**965 999**	**(903 103)**	-	**3 430 339**
Изменения в учетной политике		011	-	-	-				
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	**3 367 443**	-	-	**965 999**	**(903 103)**	-	**3 430 339**
Общий совокупный доход, всего (строка 210+ строка 220):		**200**	-	-	-	**(13 939)**	**(379 037)**	-	**(392 976)**
Прибыль (убыток) за год		210	-		-	-	(379 037)	-	(379 037)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):		**220**	-	-	-	**(13 939)**	-	-	**(13 939)**
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		222	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		223	-	-	-	(13 943)	-	-	(13 943)
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		226	-		-	-	-	-	-

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Наименование Компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные Собственные Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспре-деленная прибыль		
на отсроченный налог									
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		227	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)		**300**	-	-	-			-	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:		310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-
Стоимость услуг работников			-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников		311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный 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)	24-25	**400**	**3 367 443**	-	-	**952 060**	(4 930)	-	**(4 930)**
Изменение в учетной политике (корректировка)		401	-	-	-	-	**(1 287 070)**		**3 032 433**
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)		**500**	**3 367 443**	-	-	**952 060**	**(1 287 070)**		**3 032 433**

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Наименование Компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные Собственные Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспре-деленная прибыль		
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):		**600**	-	-	-	**(826 105)**	**33 453**	-	**(792 652)**
Прибыль (убыток) за год		610	-	-	-		22 441	-	**22 441**
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):		**620**	-	-	-	**(826 105)**	**11 012**	-	**(815 093)**
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		621	-	-	-	(11 012)	11 012	-	-
переоценка долевых 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	-		-	(815 093)		-	(815 093)
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	-		-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)		**700**	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:		710	-	-	-	-	-	-	-

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Наименование Компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные Собственные Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспре-деленная прибыль		
в том числе:									
Стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников		711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный 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	-	-	-	-	(97 910)	-	(97 910)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700 + строка 719)	24-25	**800**	**3 367 443**	-	-	**125 955**	**(1 351 527)**	-	**2 141 871**

Председателя Правления — Дунидин К. В.

Управляющий директор по экономике и финансам — Шалмаганбетов А.Т.

И.о.главного бухгалтера — Ержигитова С.Б.

Дата 31 июля 2024 года

Примечания на страницах с 17 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Казахстан Гис Центр» (далее - Группа) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску 31 июля 2024 года.
Акционерного общества «Казахстан Гис Центр» (далее - Группа) зарегистрировано в качестве юридического лица в Республике Казахстан 16 марта 2001 года, 20 мая 2005 года проведена государственная перерегистрация Общества.
Юридический адрес Общества: Республика Казахстана, 010000, город Астана, район Нура, массив Комсомольский, улица Домалак Ана, дом 11, н.п. 1 .БИН 050540001669.
Акционерное общество «Казахстан ГИС Центр» создано в соответствии Постановлением №1003 от 30.09.2004 года «О реорганизации Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Центр по геоинформационному обеспечению Вооруженных сил Республики Казахстан».
Единственным акционером Общества является Министерство обороны Республики Казахстан.

Деятельность Общества регулируется Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», уставом, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами.

По итогам отчетного периода средняя численность работников Общества составила 119 человек

В соответствие с Уставом Общества, Единственным акционером Общества является Государственное учреждение «Комитет государственного имуществ и приватизации Министерство финансов Республики Казахстан».

Основной целью деятельности Общества является извлечение дохода результате осуществления деятельности, предусмотренной настоящим Уставом.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание и обслуживание геоинформационных систем на основе цифровой картографии и топографо-геодезических данных и их реализация;
- создание и обслуживание автоматизированных систем управления военного назначения;
- участие в разработке и выполнении государственных и иных программ развития геоинформационных систем;
- аренда и управление собственной недвижимостью;
- исследования и экспериментальные разработки в области обороны национальной безопасности;
- деятельность по обучению и проведению курсов по повышению квалификации пользователей комплексов автоматизированных систем управления военного назначения информационной безопасности профильных государственных органов Республики Казахстан и силовых структур стран СНГ;
- цифровая картография, издательская и полиграфическая деятельность для печати топографических карт исключительно для нужд Министерства обороны, Пограничной службы КНБ РК, МВД, МЧС РК.

Если для осуществления отдельных видов деятельности и совершения отдельных видов действий требуется наличие лицензии (разрешения), то данные виды деятельности и действий могут осуществляться только при наличии соответствующей лицензий (разрешения).

Государственная лицензия №17011251 от 26.06.2017 года выданный РГУ «Комитет индустриального развития и промышленно безопасности» Министерства по инвестициям и развитию РК. На занятие-разработка, производство, ремонт, приобретение и реализация боеприпасов, вооружения и военной техники, запасных частей, комплектующих изделий и приборов к ним, а также специальных материалов и оборудования для их производства, включая монтаж, наладку, модернизацию, установку, использование, хранение, ремонт и сервисное обслуживание.

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2.ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Условия ведения деятельности Компании

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 большей степени зависит от этих реформ и разработок, 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 кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и Компании, тем не менее, 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 поддержки 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.

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.
Руководство Компании считает, что финансовое положение Компании позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.
Данная консолидированная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отдельную финансовую отчетность Акционерного общества «Казахстан Гис Центр» и финансовую отчетность ТОО «ГИС Телеком», ТОО «ГИС Әскери Медиа», ТОО «Реабилитационный центр «Алтын Эмель» по состоянию на 31 декабря 2023 года. Финансовая отчетность дочерней компаний подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, с последовательным применением согласованной учетной политики.
Доля меньшинства представлена как часть доходов или расходов и чистых активов, не принадлежащих Группе. Доля меньшинства должна быть представлена отдельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и в составе капитала в консолидированном бухгалтерском балансе отдельно от акционерного капитала материнской компании. Учет приобретения доли меньшинства осуществляется с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому любое превышение вознаграждения над остаточной стоимостью приобретенной доли чистых активов признается в качестве гудвилла, а любое превышение остаточной стоимости приобретенной доли чистых активов над вознаграждением признается как сделка между акционерами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет следующие дочерние Компании:

1. ТОО «ГИС Телеком» местонахождение: РК, город Астана, район Есиль, Жилой массив Комсомольский, улица Домалак Ана, дом 11, н.п.1, почтовый индекс 010000, БИН 050940008155;
2. ТОО «ГИС Әскери Медиа», местонахождение: РК, город Астана, район Есиль, Жилой массив Комсомольский, дом 11, н.п.1, почтовый индекс 0100000, БИН 150340001800;

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ТОО «Реабилитационный центр «Алтын Эмель» местонахождение: РК, Алматинская область, город Капчагай, территория Северное побережье Капшагайского водохранилища, Б/О Айдос, дом 57, почтовый индекс 040800, БИН 151040012362.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной Консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.
Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Компания создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в Консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно. Эти положения учетной политики применялись последовательно, вступивших в силу 01 января 2020 года или после этой даты. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.
Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

В 2020 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) были введены поправки:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» с 01.01.2020 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» с 01.01.2020 года.

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации

Предприятие не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2022 года.

Предприятие не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчётную дату. Все разницы учитываются в отчёте о совокупном доходе.
Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

На 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1 тенге / 1 доллар США	454,56	462,65
1 тенге / 1 ЕВРО	502,24	492,86
1 тенге / 1 российский рубль	5,06	6,43

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.
Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.
Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.
Средний срок полезного использования основных средств Компания составляет:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	35-50
Машины и Оборудование	4-10
Транспортные средства	10-15
Прочие основные средства	3-20
Библиотечный фонд	5-10

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверхпервоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.
Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем неожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.
Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.
При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.
В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Компании ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Компании составляет пять лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Компания владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.
Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы).

После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по фактическим затратам на приобретение - инвестиционная собственность оценивается по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Финансовые активы и обязательства

Компания признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Компания включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.
Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Компании намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.
Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода.
Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Компания передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
  (a) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
  (b) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Если Компания передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в активе. 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.

Если участие в активе принимает форму проданного и/или купленного опциона (включая опцион, расчеты по которому производятся в чистой сумме) на передаваемый актив, степень продолжающегося участия Компании – это стоимость передаваемого актива, который Компания может выкупить, кроме случая с проданным опционом на продажу (опцион «пут»), (включая опцион, расчеты по которому производятся в чистой сумме) по активу, оцениваемому по справедливой стоимости. В этом случае степень продолжающегося участия Компания измеряется как наименьшая из двух величин: справедливая стоимость передаваемого актива и цена исполнения опциона.

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

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются, на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Компания не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

UNY SARA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, на депозитных счетах и денежные средства в кассе. Резервы по денежным средствам не начисляются.

Займы и ссуды

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.

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 признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Начисление резервов производится по срокам оплаты методом бухгалтерского баланса

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Компания и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Компания также производит отчисление профессиональных пенсионных взносов в размере 5% от начисленных доходов сотрудникам, имеющим право на такие отчисления, согласно пенсионного законодательства РК, за счет средств Компании.
Компания не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компания обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.
Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверна определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от реализации продукции

Доход от продажи продукции признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относится на основе принципа начисления.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.
Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением Компании и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.
Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, предоставляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Денежные средства на текущих банковских счётах:	*53 634*	*50 683*
В том числе:		
АО «First Heartland Jusan Bank»	2 254	46 485
АО «Банк ЦентрКредит»	48 547	-
АО «Народный Банк Казахстана»	2 833	4 189
Денежные средства на депозитных счетах:	**111 055**	-
АО «First Heartland Jusan Bank»,	111 055	-
	164 689	**50 683**

Компанией открыть срочный вклад «Овернайт», сроком на 12 месяцев, годовая ставка 15,9 годовых, срок вклада 1 календарный день, порядок выплат вознаграждение ежедневно

5.ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность	147 217	14 805
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности (ОКУ)	(6 266)	(-)
Итого торговая дебиторская задолженность за минусом резерва	**140 951**	**14 805**
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8 650	
Прочая дебиторская задолженность	279	125
Задолженность по претензиям	3 906	
Задолженность по подотчетным лицам	-	372
Задолженность по выплаченной заработной плате	74	202
	153 860	**15 504**

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.
Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2023 года:

Итого	Непросроченная до 60 дней	Не просроченная от 60 до 120 дней	Непросроченная от 120 до 365 дней	Не просроченная свыше года
140 951	**140 951**			

Движение по резервам под обесценение дебиторской задолженности отражено ниже:

В тысячах тенге	2023	2022
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	-	
Созданы резервы под обесценение дебиторской задолженности	6 266	-
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	**6 266**	-

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

В тысячах тенге	2023	2022
Задолженность по аренде, всего:	16 086	22 710
Резерв под обесценение	-	(8 803)
	16 086	**13 907**

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Расшифровка дебиторской задолженности по аренде:

В тысячах тенге	2023	2022
Ангар-Казахстан ТОО МЮ РК	691	448
ТОО ГИС Әскери Медиа	-	290
ИПДА "Naymans Compani"	299	204
ИП "ДРЦ Star Kids"	-	565
ИП "Лофотен"	637	-
ИП "Сарсекев А.С."	905	824
ИП A- Lux ДА	-	594
ИП COOL CAT ДА	8	1 078
ИП DMB Group	1 772	1 323
ИП Спортивный клуб NOVASPORT	-	594
Общественное Объединение "Союз ветеранов Афганистана"	203	-
РГУ "Главное управление расквартирования войск ВС	527	527
РГУ Алматинская РЭЧ МО РК	-	975
ТОО "Әскери Құрылыс Астана"	435	
ТОО "Almaty Fight Academy"	8 769	8 769
ТОО "Bolashak Tamer Group	-	517
ТОО "Nighte running"	-	1 974
ТОО "TAB Family"	-	1 746
ТОО Magic Production	79	296
ТОО Центр Раскроя Стали	386	231
РГУ Акмолинская РЭЧ МО РК	145	
Прочие	1 230	1 755
Резерв под обесценение	-	(8 803)
	16 086	**13 907**

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах тенге	2023	2022
Корпоративный подоходный налог	9 959	9 959
	9 959	**9 959**

8. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Сырье и материалы	**20 739**	**22 219**
Товары	**30 849**	**34 156**
Топливо, ГСМ	**1 642**	**2 144**
	53 230	**58 519**

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Авансы выданные	**623**	**846**
Предоплата по налогам, всего:	**10 963**	**5 380**
В том числе: НДС	9 048	
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	2	
Социальный налог	10	
Индивидуальный подоходный налог		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налог на имущество	4	
Налог на транспорт	251	
Земельный налог	861	
Налоговый сбор на выдачу для привлечения иностранной рабочей силы		
Плата за эмиссию в окружающею среду	131	
Обязательные пенсионные взносы	76	
ОСМС, ВСМС	91	
Социальные отчисления	13	
Прочие	476	

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Расходы будущих периодов		
страхование	**3 784**	*1 696*
Страхование имущества	456	
Программное обеспечение	95	
Годовое обслуживание банка по тарофу Смарт	2 710	
Услуги по продлению лицензии на право использования ПО "Средства разработки Jmix Studio"	181	
Прочие краткосрочные активы	343	
	-	*200*
	15 370	**8 122**

10. ДОЛГОРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге		
	2023	**2022**
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	**11 255**	11 458
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	1
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	**(9 891)**	-
	1 364	**11 459**

В тысячах тенге		
	2023	**2022**
АО TENGRI BANK		
Байгабулов С. С.	**1 364**	2 654
Мовчан А. В.	-	3 276
ТОО "Nighte running"	-	3
	-	5 525
	1 364	**11 459**

Остатки денежных средств в АО «TENGRIBANK» на текущем и депозитном счете составляли 2 654 тысяч тенге, в связи с банкротством ликвидационная комиссия признана требование Общества по данной задолженности законной и обоснованной и включена в 6 очередь реестра кредиторов. В 2023 году задолженность была погашено в размере 1290 тысяч тенге (письмо ликвидационной комиссии за №16032509 от 20.05.2021 года).

11. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

В тысячах тенге		
	2023	**2022**
Инвестиционное имущество	**1 991 748**	2 999 792
Амортизация инвестиционного имущества	**(57 902)**	(135)
	1 933 846	**2 999 657**

Расшифровка инвестиционного имущества:

В тысячах тенге		
	2023	**2022**
Административное здание г.Нур-Султан ул.Домалак Ана,11, н.п.1 Арендуемое (общей пл. 807,2 кв.м)	**227 933**	227 933
Бассейн (Элеваторная бассейна 45 м2, уч. 50А)	**1 736**	3 222
Бизнес (К) (Пансионат Е, 1201,4 м2, уч. 57)	**116 644**	146 868
Бизнес (М) (Спальный корпус пансионата И, 1137,2 м2, уч. 57/1)	**116 645**	129 231
Гостиница-Здание (Гостиничный комплекс А, 3377,5 м2, уч. 57/2)	**246 975**	442 491
Здание типографии г.Алматы, Бостандыкский район, ул.Жарокова д.210Б (Арендумая площадь 2789,67 м2)	**496 121**	496 121
Земельный участок РЦ "Алтын Эмель" 0,4531 га (кадастровый № 03:055:273:491)	**27 106**	8 818
Земельный участок РЦ "Алтын Эмель" 0,4820 га (кадастровый № 03:055:273:490)	**28 835**	9 298
Земельный участок РЦ "Алтын Эмель" 0,5104 га (кадастровый № 03:055:273:489)	**30 534**	9 753
Земля по адресу Зенкова д.24, (1,4060га, доля - 0017га)	**20 100**	20 100
Контрольно-пропускной пункт (литер Б, 33,6 м2, уч 57/2)	**3 129**	4 402
Контрольно-пропускной пункт №2 (КПП, 5,4 м2, уч. 50А)	**683**	387
Котельная (Котельная В 76,2 м2, уч. 57/2)	**5 220**	9 983

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

11. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО (продолжение)

Коттедж VIP (к1) (Коттедж Ж, 268,2 м2, уч. 57)	7 461	32 787
Коттедж VIP (к2) (Коттедж З, 268,2 м2, уч. 57)	7 461	32 787
Летняя кухня и летняя площадка (Летняя кухня, 249,6 м2, уч. 50А),	26 337	17 874
Офисное помещение г.Астана, 1 этаж (№10,124,0 м2)	-	49 821
Офисное помещение г.Астана, 1 этаж (№9,130,8 м2)	-	52 553
Офисное помещение г.Астана, 2 этаж (№38,35,8 м2)	-	14 384
Офисное помещение г.Астана, 2 этаж (№39,54,2 м2)	-	21 777
Офисное помещение г.Астана, 2 этаж (№40,60,4 м2)	-	24 268
Офисное помещение г.Астана, 2 этаж (№41,58,8 м2)	-	23 625
Офисное помещение г.Астана, 2 этаж (№42,183,9 м2)	-	73 888
Подстанция КТПН 10/04 кВ	5 220	5 220
Таун хаус (А) (Медицинский центр А, 729,1 м2, уч. 57/1)	43 259	82 855
Таун хаус (В) (Спальный корпус пансионата Б, 737,2 м2, уч. 57/1)	20 508	83 775
Таун хаус (D) (Пансионат Б, 821,6 м2, уч. 57)	22 856	100 438
Таун хаус (Е) (Спальный корпус пансионата В, 519,0 м2, уч. 57/1)	14 438	63 446
Таун хаус (F) (Спальный корпус пансита Д, 908,2 м2, уч. 57/1)	25 266	103 208
Таун хаус (G) (Пансионат В, 602,4 м2, уч. 57)	16 758	73 642
Таун хаус (Н) (Пансионат Д, 1519,5 м2, уч. 57)	183 154	185 754
Таун хаус (J) (Спальный корпус пансионата Ж, 1634,4 м2, уч. 57/1)	149 529	185 733
Таун хаус (L) (Спальный корпус пансионата З, 1196,0 м2, уч. 57/1)	116 644	135 913
Таун хаус(I) (Спальный корпус пансионата Е, 602,4 м2, уч. 57/1)	16 758	68 457
Таун хаус(С) (Пансионат А, 519,0 м2, уч.57)	14 438	58 979
Амортизация	(57 902)	(134)
	1 933 846	2 999 657

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	**257 339**	**474 496**	**8 472**	**5 287**	**74 981**	**327 557**	**1 148 132**
Поступления	-	81 832	-	34 872	-	-	116 704
Выбытие	(-)	(337 993)	(509)	-	-	(12 355)	(350 857)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	**257 339**	**218 335**	**7 963**	**40 159**	**74 981**	**315 202**	**913 979**
Поступления	-	-	-	4 033	-	1 250	5 283
Выбытия	-	(5 398)	(1 597)	(-)	(3 335)	(22 192)	(34 149)
Корректировка	-	(125 314)	28 272	1 279	875	94 888	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	**257 339**	**87 623**	**34 638**	**45 471**	**72 521**	**389 148**	**885 113**

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	**(46 326)**	**(7 029)**	**(5 237)**	**(28 673)**	**(292 910)**	**(380 175)**
Отчисления на износ	-	(14 768)	(686)	(934)	(9 132)	(17 452)	(42 972)
Износ по выбытиям	-	28 228	509	-	-	11 436	40 173
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	**(32 866)**	**(7 206)**	**(6 171)**	**(37 805)**	**(298 926)**	**(382 974)**
Отчисления на износ	-	(2 831)	(378)	(8)	(6 112)	(9 964)	(19 289)
Износ по выбытиям	-	1 [illegible]	[illegible]	(3 075)	1 195	22 237	21 954
Корректировка		7 424	(26 81[illegible]	(1 278)	(875)	1 548	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	**(8 273)**	**(32 80[illegible])**	**(10 532)**	**(43 597)**	**(285 105)**	**(380 309)**

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	257 339	218 335	7 963	40 159	74 981	315 202	913 979
Накопленный износ	-	(32 866)	(7 206)	(6 171)	(37 805)	(298 926)	(382 974)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**257 339**	**185 469**	**757**	**33 988**	**37 176**	**16 276**	**531 0013**
По первоначальной стоимости	257 339	87 623	34 638	45 471	72 521	389 148	885 113
Накопленный износ	-	(8 273)	(32 802)	(10 532)	(43 597)	(285 105)	(380 309)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**257 339**	**79 350**	**1 836**	**33 660**	**29 236**	**103 383**	**504 804**

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	**327 657**	**327 657**
Выбытия	-	-
Поступления		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	**327 657**	**327 657**
Поступление		
Списание (выбытие)		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	**327 657**	**327 657**

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	**(66 927)**	**(66 927)**
Износ по выбытиям	-	-
Амортизационные отчисления	()	()
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	**(66 927)**	**(66 927)**
Износ по выбытиям		
Амортизационные отчисления	()	()
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	**(66 927)**	**(66 927)**

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
По первоначальной стоимости	327 657	327 657
Накопленная амортизация	(66 927)	(66 927)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**260 730**	**260 730**
По первоначальной стоимости	327 657	327 657
Накопленная амортизация	(66 927)	(66 927)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**260 730**	**260 730**

Согласно заключения комиссии от 30 декабря 2022г.,на нематериальные активы амортизация не начисляется в связи с отсутствием текущих проектов, программное обеспечение не используется в деятельности Общества.

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Незавершенное строительство (программное обеспечение в стадии разработки)	24 480	57 222
	24 480	**57 222**

Расшифровка прочих долгосрочных активов:

В тысячах тенге	2023	2022
ИС Подсистема консолидации ФО(ПКФО)КСС№1458489	**16 000**	16 000
ИС СВО Вираж-С	-	15 991
ИС СВО Визир-С	-	15 992
ИС Учета состояния правопорядка (ИСУСП)	**8 480**	8 480
РЕМОНТ ДОМ АРМИИ	-	759
	24 480	**57 222**

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тысячах тенге	2023	2022
Займы, полученные в банках второго уровня (БВУ)	-	**216 407**
	-	**216 407**

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2023	2022
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	**132 503**	214 961
Поставщики имущественный комплекс «Дом Армии»	**4 800**	8 022
Поставщики : улица Жарокова 210 Б	**1 702**	2 473
Краткосрочные авансы полученные	-	2 561
Задолженность по исполнительным листам	**213**	-
Задолженность по подотчетным лицам	**493**	53
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	**59 796**	-
	199 507	**228 070**

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

17. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

В тысячах тенге	2023	2022
Краткосрочная задолженность по аренде в том числе ;	**790**	**281**
-ОО Партия "AMANAT"	790	-
-АО "Казахстан ГИС Центр"	-	281
	790	**281**

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2023	2022
Краткосрочные гарантийные обязательства	61 031	
Резерв по отпускам работников	12 429	6 227
	73 460	**6 277**

Расшифровка по краткосрочные гарантийные обязательства

В тысячах тенге	2023	2022
РГУ "Восковая часть 65235" МО РК	32 198	2 285
РГПнаПХВ "Национальный центр геодезии и пространственной информации" Комитета геодезии и картографии МЦР ИАП РК	28 833	-
	61 031	2 285

UNI SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ТЕКУЩИИ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах тенге	2023	2022
Корпоративный подоходный налог	32 436	-
	32 436	-

20. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

В тысячах тенге	2023	2022
Краткосрочная задолженность по заработной плате	93 338	5 864
	93 338	**5 8641**

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2023	2022
Авансы полученные	**2 278**	6
Налоговые обязательства	**137 741**	80 786
Обязательства по другим обязательным платежам в бюджет	**19 356**	8 615
Прочие краткосрочные обязательства	-	387
	159 375	**89 794**

Расшифровка обязательств по налогам:

В тысячах тенге	2023	2022
Индивидуальный подоходный налог	**10 805**	-
Налог на добавленную стоимость	**89 566**	-
Социальный налог	**6 926**	-
Налог на имущество	**30 057**	-
Земельный налог	**387**	-
	137 741	-

Расшифровка обязательств в по другим обязательным платежам в бюджет:

В тысячах тенге	2023	2022
Обязательные пенсионные отчисления	**11 657**	-
Обязательные социальные отчисления	**3 680**	-
ОСМС, ВСМС	**4 019**	-
	19 356	-

22. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

В соответствие с Уставом Общества, Единственным акционером Общества является Государственное учреждение «Министерство обороны РК».
На 31 декабря 2023 года Уставный капитал составлял 3 367 443 тыс. тенге.
По состоянию на 31 декабря уставный капитал Общества представлен следующим образом:

Учредитель	*Сальдо на 31 декабря 2023 года*				*Сальдо на 31 декабря 2022 года*			
	Кол-во акций	Цена за акцию	Сумма, тыс. тенге	Доля, %	Кол-во акций	Цена за акцию	Сумма, тыс. тенге	Доля, %
Министерство обороны Республики Казахстан"	3 367 443	1 000	3 367 443	100%	3 367 443	1 000	3 367 443	100%
Итого	**3 367 443**	**1 000**	**3 367 443**	**100%**	**3 367 443**	**1 000**	**3 367 443**	**100%**

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (продолжение)

В соответствии с реестром держателей акций все акции размещены. На 31 декабря 2023 года состав и доли участия в Уставном капитале не изменились.

Согласно свидетельства о государственной регистрации ценных бумаг №А5270 от 06 мая 2015 года, о выпуске 3 367 443 штук простых акции.

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение «Министерство обороны РК» в лице ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК".
Конечной контролирующей стороной является государство в лице ГУ «Министерство обороны РК».

23. КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

В тысячах тенге	2023	2022
Компоненты прочего совокупного дохода	952 060	966 003
Уменьшение резерва за счет переоцененных ОС	(815 093)	
Сторнирование переоценки 2021года		(4)
Уменьшение резерва за счет списания амортизации переоцененных ОС	(11 012)	(13 939)
	125 955	952 060

Обществом была проведена переоценка имущества для реализации, в связи с тем что имущество не было продано , то сумму переоценки сторнировали в сумме 815 093,0 тыс.тенге

24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

В тысячах тенге	2023	2022
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	(1 287 070)	(903 103)
Прибыль отчетного года	22 441	(392 976)
Списание на нераспределенную прибыль прироста амортизации переоцененных основных средств	11 012	13 939
*Корректировка	(97 910)	(4 930)
	(1 351 527)	(1 287 070)

25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2023	2022
Отложенные налоговые обязательства)	437 641	437 641
	437 641	437 641

26. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

В тысячах тенге	2023	2022
Доходы от реализации продукции (оказания у слуг)	13 270	-
Доходы от операционной аренды	104 298	351 587
Управление информационно-коммуникационной инфраструктуры ВН	251 281	79 679
Управление по развитию информационных систем учета ресурсов	117 964	22 347
Управление ГИС и картографии	370 203	193 620
Доход от реализации газет и журналов	56 494	61 525
	913 510	708 7586

Сроки признания выручки по договорам с покупателями

Запасы передаются в определенный период времени	-	-
Услуги оказываются в течение периода времени	913 510	708 758
Выполненные работы передаются в определенный период времени		
	913 510	708 758

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тысячах тенге	2023	2022
Амортизация ФА	66 362	49 749
Аренда автомашины	-	5 006
Заработная плата	695 910	409 694
Налоги и отчисления	107 712	45 682
Коммунальные услуги	50 012	5 193
Комиссия банка	18	-
Материальные расходы	12 413	15 324
Расходы по реализации газет и журналов	9 200	9 288
Расходы по аренде	800	6 106
Аренда помещения офис Домалак ана,11	3 925	15 617
Аренда помещения офис Жарокова,210Б	-	128 507
Расходы не идущие на вычет	131 929	
Резерв на текущии ремонт	2 771	-
Резерв отпусков	10 967	7 781
Расходы на содержание служебного автотранспорта	1 414	-
Услуги сертификации информационных систем АСУВ	31 982	144 642
Командировочные расходы	27 595	13 984
Обслуживание и содержание здания	13 632	1 222
Услуги связи	6 872	3 615
Страхование	1 746	574
Услуги охраны	-	2 952
Расходы по гарантийному обслуживанию	58 745	2 285
Консультационные услуги ГИС «Оперптор»	2 439	-
Услуги судебно-экономического исследования	1 448	-
Расходы по проекту по договору управления ГИС и картография Джамбульской области	9 209	-
Расходы по ДВО	56 715	-
Государственная пошлина	3 687	-
Корректировка выпуска продукции	10 746	-
Штрафы, пени, неустойки	11 586	-
Услуги прочие	5 780	8 514
	1 335 614	875 735

28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах тенге	2023	2022
Расходы по реализации	2 860	4 726
Услуги маркетинга	876	-
Расходы по подписке	49	-
Заработная плата	-	2 301
Налоги и отчисления	-	262
Страхование	-	6
	3 785	7 295

29. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Амортизация	998	64
Аренда помещения офис Домалак ана,11	-	6 184
Расходы по заработной плате	135 043	134 056
Выплата денежного приза и поздравление призеров	1 305	-
Материальная помощь, благотворительная помощь	1 819	-
ДВОУ консультационные услуги	-	1 716
Налоги и отчисления	23 764	18 671
Коммунальные расходы	797	2 909
Командировочные расходы	913	739

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)

Аренда автомашины	-	2 002
Резерв на отпуск	1 617	756
Страхование автотранспорта и работников	161	55
Услуги в сфере защиты госсекретов	-	1 504
Материальные расходы	206	-
Аудиторские услуги	620	567
Услуги частного судебного исплнителя	153	-
Расходные материалы	2 954	1 748
Услуги охраны	474	855
Услуги связи	920	846
Услуги банка	872	481
Штрафы в бюджет	13 310	5 782
Штрафы, пени0неустойка по договорам	668	-
Прочие	3 452	5 951
	190 046	184 886

30. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах тенге	2023	2022
Безвозмездная финансовая помощь	*200 000*	-
Доходы по вознаграждениям (АО АО Jusan bank)	4 985	-
Доходы по финансированию	-	22
	204 985	22

31. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В тысячах тенге	2023	2022
Расходы по вознаграждению	20 964	31 091
Гашение комиссия зп риски гарантии		715
	20 964	31 806

32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Доход от выбытия активов	249 860	-
Доходы от операционной аренды	240 428	-
Доходы от курсовой разницы	29	-
Доходы от финансирования проекта	240 000	-
Прочие доходы	3 310	20 168
Доходы по сомнительным обязательствам	19	-
Доходы о безвозмезно полученных активов	131 929	-
	865 575	20 168

33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Расходы по выбытию активов	356 621	1 016
Расходы по курсовой разнице	707	-
Расходы от операционной аренды	9 566	-
Расходы от обесценения нефинансовых активов	(58 671)	-
Прочие	67 191	21 186
	375 414	22 202

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах тенге	2023	2022
Текущий подоходный налог	35 806	-
Отложенный налоговый (актив) обязательство по подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	**35 806**	**-**

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	2023	2022
Прибыль/убыток до налогообложения	**58 247**	(392 972)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	**11 649**	(78 594)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	**24 157**	78 594
Расходы по подоходному налогу	**35 806**	**-**

Расчет отложенных налогов компания не производила

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника и связанные стороны. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания не признала какого-либо обесценения кредиторской задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2023 и 2022 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) за 2023 и 2022 годы:

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника и связанные стороны. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания не признала какого-либо обесценения кредиторской задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2023 и 2022 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) за 2023 и 2022 годы:

В тысячах тенге	2023	2022
Получено доходов, всего:	**255 332**	**53 978**
В том числе: ТОО «ГисТелеком»(д=ды от пост. услуг и товаров)	255 332	53978-
Произведено расходов, всего:	**255 332**	-
В том числе: ТОО «ГисТелеком»(расходы от пост. услуг и товаров)	**255 332**	-
Дебиторская задолженность, всего:	**43483**	
в том числе: ТОО «ГисТелеком» *Примечание 11*	**43 483**	
ТОО «ГИС Әскери Медиа»		290
Обязательства, всего:	**41 500**	**65 000**
ТОО «ГисТелеком» *Примечание 20*	**41 500**	**65 000**
Акционерный капитал – *Примечание 15*	**3 367 443**	3 367 443
ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК"	**3 367 443**	3 367 443

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

36.ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риски конъюнктуры рынка

Общество подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Компания управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности.

Риски конъюнктуры рынка

Общество подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ текущих финансовых обязательств Общество на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

В тысячах тенге	До 1 года	От 1 года до 5	Свыше 5 лет	Всего
2023 год				
Займы полученные	-			-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	199 507			199 507
Краткосрочные оценочные обязательства	73 460			73 460
Вознаграждение работников	93 338			93 338
Краткосрочная задолженность по аренде	790			790
Прочие краткосрочные обязательства	159 374			159 374
	526 469			**426 469**

В тысячах тенге	До 1 года	От 1 года до 5	Свыше 5 лет	Всего
2022 год				
Займы полученные	216 407	-	-	216 407
Торговая и прочая кредиторская задолженность	228 070			228 070
Краткосрочные оценочные обязательства	6 277			6 277
Вознаграждение работников	5 864			5 864
Краткосрочная задолженность по аренде	281			281
Прочие краткосрочные обязательства	89 794			89 794
	546 693			546 693

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ

37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Общество участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности.. В течение периода 2023 года Обществом была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

Наименование исков	Кол-во предъявленных исков	Кол-во удовлетворенных исков	Кол-во отказанных исков	Оставлено без рассмотрения	Частично удовлетворено	соглашения в порядке судебной медиации
Участие в судах в качестве ответчика						
В том числе:						
Произвести перерасчет доначисление выплат и компенсацию за неиспользованный отпуск	1	1				-
О наложении дисциплинарного взыскания, восстановлении в прежней должности	1	1		-	-	
О взыскание заработной платы за вынужденный прогул	1		1			

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

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 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее времяи начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

38. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общество, повлекших изменения в стоимости активов, обязательств, не произошло.

UHY SAPA CONSULTING ДЛЯ ОТЧЕТОВ UHY SAPA CONSULTING

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

39. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством 31 июля 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председателя Правления — Дунидин К. В.

Управляющий директор по экономике и финансам — Шалмаганбетов А.Т.

И.о.главного бухгалтера — Ержигитова С.Б.

SAPA CONSULTING UHY SAPA CONSULTING
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

22012568

ЛИЦЕНЗИЯ

04.07.2022 года **22012568**

Выдана **Товарищество с ограниченной ответственностью "UHY SAPA Consulting"**

040900, Республика Казахстан, Алматинская область, Карасайский район, Райымбекский с.о., с.Абай, улица Абай, дом № 24
БИН: 000240001768

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес -идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие **Аудиторская деятельность**

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание **Неотчуждаемая, класс 1**

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар **Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.**

(полное наименование лицензиара)

Руководитель (уполномоченное лицо) **Мынжасаров Ержан Тилекович**

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия)

Дата первичной выдачи **05.10.2010**

Срок действия лицензии

Место выдачи **г.Нур-Султан**