АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Казына Аудит company

2023г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по финансовой отчетности

АО «Институт цифровой техники и технологий»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

г. Алматы, 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	3
Отчет (заключение) независимых аудиторов	4-6
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	
Бухгалтерский баланс	7-9
Отчет о прибылях и убытках	10-11
Отчет о движении денежных средств	12-13
Отчет об изменениях капитала	14-17
Примечания к финансовой отчетности	18-33

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ АО «Институт цифровой техники и технологий»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Компании в отношении финансовой отчетности АО «Институт цифровой техники и технологий» (далее – «Компания») (далее по тексту – «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством АО «Институт цифровой техники и технологий» (далее – «Компания») «20» марта 2023 г.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Председатель Правления
Тулешов З.К.
_____
(подпись/м.п.)

Главный бухгалтер
Бекбердиева А.Ж.
_____

ТОО «Казына аудит company»

050038, Республика Казахстан
город Алматы Алатауский район
мрк.Зердели, д.3, кв.18
тел. +7-707-381-05-03
E-mail: serik_bulatov@mail.ru

БИН 211240019043
АО «ForteBank»
ИИК KZ1496502F0013952269
БИК IRTYKZKA
Код 17 ТОО резиденты

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК №21034428, выдана КВГА МФ РК от 29.12.2021г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «Казына аудит company»
Булатов С.С.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Институт цифровой техники и технологий» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или

Казына Аудит Company Для отчета

условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:

Директор-Аудитор _____ **Булатов Серик Сыдыханович**

(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ-0000824 от 11 июля 2019 г. выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Ассоциации аудиторской организации и аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

Аудитор_____ **Булатова Мария Сыдыхановна**

(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ-0001786 от 2 июля 2021 г. выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской организации "Лига Аудиторов" по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

Дата аудиторского заключения: «20» марта 2023 года.

Приложение 1
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 № 404
Форма 1

Бухгалтерский баланс

отчетный период 2022 год

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **АО «Институт цифровой техники и технологий»**
по состоянию на «31» декабря 2022г.

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	14 551	4 359
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	82 727	75 864
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	119	119
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	788	604
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	**100**	**98 185**	**80 946**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		

Казына аудит Company Для отчета

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		24
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	60 126	67 985
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	42	57
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**60 168**	**68 066**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**158 353**	**149 012**
Обязательство и капитал	**Код строки**		
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	157 373	157 373
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214		464
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1 949	5 409
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		2 645
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	9 327	8 031
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**168 649**	**173 922**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**		
V. Капитал			

Казына аудит Company Для отчета

Уставный (акционерный) капитал	410	1 852 782	1 852 782
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-1 863 078	-1 877 693
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**-10 296**	**-24 910**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	**-10 296**	**-24 910**
Баланс (строка 300 +строка 301+строка 400 + строка 500)		**158 353**	**149 012**

Председатель Правления
Тулешов З.К.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бекбердиева А.Ж.

(подпись)

Место печати

к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665

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

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"
Наименование организации **АО «Институт цифровой техники и технологий»**
за год, заканчивающийся «31» декабря 2022г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	98 405	121 287
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	51 041	121 017
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	**012**	**47 364**	**270**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	32 746	48 547
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**14 617**	**-48 365**
Финансовые доходы	021		2 018
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	21	966
Прочие расходы	025		1 054
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**14 639**	**-46 347**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**14 639**	**-46 347**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-25	
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**14 614**	**-46 347**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого	411		

деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
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) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов 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**	**14 614**	**-46 347**
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	**600**		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления
Тулешов З.К.

_____
(подпись)

Главный бухгалтер
Бекбердиева А.Ж.

_____
(подпись)

Место печати

Приложение 1
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет о движении денежных средств
(прямой метод)

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств"
Наименование организации **АО «Институт цифровой техники и технологий»**
за год, заканчивающийся «31» декабря 2022г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**109 244**	**183 737**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	99 388	182 043
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	9 856	1 694
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**99 052**	**218 380**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	20 189	38 843
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	41 386	48 317
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	20 235	48 136
прочие выплаты	027	17 241	83 084
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**10 192**	**-34 643**
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**		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
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**		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**		**1 737**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		1 737
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**		**75 289**
в том числе:			
погашение займов	101		75 289
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**		**-73 552**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**10 192**	**-108 195**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**4 359**	**112 554**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**14 551**	**4 359**

Председатель Правления
Тулешов З.К.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бекбердиева А.Ж.

(подпись)

Место печати

Приложение 1
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
К приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28. Июня 2017 года № 404
Форма 5

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2022 год
АО «Институт цифровой техники и технологий» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**010**	**1 852 782**				**-1 831 345**			**21 437**
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 852 782				-1 831 345			21 437
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	**200**					**-46 347**			**-46 347**
Прибыль (убыток) за год	210					-46 347			-46 347
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**								
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 нематериаль-	223								

ных активов (за минусом налогового эффекта)									
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
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	**400**	**1 852 782**				**-1 877 692**			**-24 910**

100 + строка 200 + строка 300+строка 319)									
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**1 852 782**				**-1 877 692**			**-24 910**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**					**14 614**			**14 614**
Прибыль (убыток) за год	610					14 614			14 614
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	**620**								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка 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								
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								
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								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**1 852 782**				**-1 863 078**			**-10 296**

Председатель Правления
Тулешов З.К.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бекбердиева А.Ж.

(подпись)

Место печати

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА, ВКЛЮЧАЮЩАЯ КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРОЧУЮ ПОЯСНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Институт цифровой техники и технологий» (далее – Общество или ИЦТТ) создано в соответствии с Приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан от 11.03.2015 года №257.

ИЦТТ зарегистрирован Управлением юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции г. Алматы. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от «31» июля 2017 года, регистрационный номер № 9560-1910-01-АО. Бизнес-идентификационный номер: 150440001248.

Место нахождения головного офиса Общества: г. Алматы, улица Сатпаева, 22В.

Органами Общества являются:

Высший орган – Единственный акционер Некоммерческое акционерное общество «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева»;

Орган управления – Совет директоров;

Исполнительный орган – Правление;

Функции органа, осуществляющего контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества выполняются Службой внутреннего аудита.

Свидетельство о государственной регистрации №9560-1910-01-АО от 31 июля 2017 года.

Акционерное общество «Институт цифровой техники и технологий» ранее имело долгосрочные активы в виде доли участия в уставном капитале следующих организаций:

ТОО «Институт сейсмологии» (ТОО ИС) – доля владения 100%;

ТОО «Сейсмологическая опытно-методическая экспедиция» (ТОО СОМЭ) – доля владения 100%.

В отчетном периоде данные инвестиции были переданы государству на безвозмездной основе на основании договоров дарения №4 от 25.10.2019 года (ТОО СОМЭ) и №5 от 25.10.2019 года (ТОО ИС). Убытки от выбытия активов составили 1 661 752 тыс. тенге и признаны в отчете о совокупном доходе за отчетный период как убытки от прекращенной деятельности.

В 2019 году Общество, совместно с физическим лицом, создало совместное предприятие - ТОО «Научно-производственное объединение «Емтихантер» с объявленным уставным капиталом в размере 380 000 тыс. тенге. Доля участия Общества в уставном капитале данного предприятия составила 49 % (или 186 200 тыс. тенге). По состоянию на 31.12.2019 Общество не выполнило обязательства по взносу в уставный капитал созданного предприятия. Обязательства Общества по взносу в уставный капитал ТОО «НПО Емтихантер» в сумме 186 200 тыс. тенге признаны в отчете о финансовом положении Общества на 31.12.2019 года в составе краткосрочных обязательств.

В 2020 году учредители приняли решение об уменьшении размера уставного капитала ТОО «Научно-производственное объединение «Емтихантер» до 50 000 тенге (решение внеочередного собрания учредителей ТОО НПО «Емтихантер» №2 от 27.03.2020), после чего доля Общества составила 24,5 тыс. тенге, которая была оплачена в полном объеме.

В 2022 году по решению Общего собрания участников ТОО «Научно-производственное объединение «Емтихантер» был ликвидирован.

Акционерное общество «Институт цифровой техники и технологий» является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами Общества. Дочерние организации руководствуются собственными Уставами.

Основы подготовки финансовой отчетности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в РК

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по в Международным Стандартам Финансовой Отчетности (Совет МСФО).

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашения обязательств в ходе нормальной деятельности. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой РК является Казахстанский тенге (далее- тенге). Компания ведет бухгалтерский учет в тенге. Руководство выбрало тенге в качестве функциональной валюты, так как тенге отражает экономическую сущность основных событий и обстоятельств Компании. Руководство выбрало тенге в качестве валюты представления данной финансовой деятельности.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководство оценок и допущений, которые оказывают влияние на проводимые в отчетности сумму активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, которые будут отражены в будущих отчетных периодах, могут отличаться от данных оценок.

В течение 2022 г. экономическая среда претерпела изменения:

• рост цен на энергоносители и прочие минералы;

• замедление роста ВВП в мире;

• рост инфляционных ожиданий в Казахстане и в мире.

Изменения в экономической ситуации, описанные выше, могут оказать существенное влияние на деятельность Компании в будущем.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при расчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Деньги и их эквиваленты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства.

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль и убыток, исходя из:

- бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- характеристик финансового актива, связанных предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов

Финансовый актив оценивается **по амортизированной стоимости**, если выполняются оба следующих условий:

• финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается **по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается **по справедливой стоимости через прибыль или убыток,** за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако, Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Компания может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей, без права последующей классификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Первоначальное признание:

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Компания должна оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Компания должна оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

При использовании Компанией учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизационной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или-где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержке по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному

активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Компания всегда должна оценивать оценочной резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

1. торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

– не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15);

– содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку и оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору.

2. дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Компания применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательными производственные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли и убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что-либо:

- это позволить устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие исполнения различных баз оценки активов или обязательств либо признание связанных с ними прибылей или убытков;
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Компании).

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Оценка запасов осуществляется по средневзвешенной стоимости. На отдельную дату Компания осуществляет оценку возможного обеспечения запасов и признаёт их по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную цену продажу в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Первоначальная оценка запасов (себестоимость) - затраты на приобретение: цена покупки, пошлина на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредникам, транспортно-заготовительные расходы, прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов.

Основные средства

При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Для последующей оценки основных средств Компания выбрала модель учета по «переоцененной стоимости». Частота переоценки для классов основных средств, учитываемых по модели переоценки, зависит от изменения справедливой стоимости таких основных средств. Справедливой стоимостью активов считается их рыночная стоимость, которая определяется путем оценки независимыми профессиональными оценками. При переоценке объекта основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация переоценивается заново пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость актива равняется его переоцененной стоимости. Если переоценивается отдельный объект основных средств, то переоценке подвергается вся группа основных средств, к которой относится переоцениваемый объект. Часть суммы прироста стоимости от переоценки переносится переоцениваемый объект. Часть суммы прироста стоимости от переоценки переносится в состав нераспределенной прибыли по мере использования актива Компанией. Переносимая сумма прироста стоимости от переоценки представляет собой разницу между величиной амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и величиной амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Перенос сумм со счета прироста стоимости от переоценки на счет нераспределенной прибыли не может осуществляться через прибыль и убытки.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае. когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств. Износ рассчитывается прямолинейным методом исходя из срока полезного использования основных средств:

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируется. Ликвидационная стоимость не признается. При замене одного из компонентов сложных объектов основных средств соответствующие затраты включаются в балансовую стоимость сложного объекта, если выполняются условия признания в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Операция по замене рассматриваются как выбытие старого компонента.

Амортизация не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие ограниченный срок полезной службы, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

В момент приобретения нематериального актива Компания определяет, обладает ли данный нематериальный актив определенным или неопределенным сроков полезного использования. Срок полезного использования признается неопределенным, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет генерировать чистые потоки денежных средств. В противном случае срок полезного использования признается определенным, определяется Компанией самостоятельно в момент признания нематериального актива.

Казына аудит Company
Для отчета

Если срок полезного использования определенный, то амортизируемая стоимость распределяется систематически на протяжении срока полезной службы актива. Если срок полезного использования определенный, то амортизированная стоимость распределяется систематически на протяжении срока полезной службы актива. Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Компания рассчитывает использовать актив. Если договорные или иные юридические права передаются на неопределенный срок, который может быть возобновлен, то срок полезного использования актива должен включать возобновленный период только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлено Компанией без существенных издержек.

Обесценение

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Определения обесценения долгосрочных активов предполагает использования суждений, которые включают, но не ограничиваются причиной, сроками и сумма обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в процессе реструктуризации, в ожидаемом росте индустрии; изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание; прекращение оказания услуг; текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов требует от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и балансовой стоимости.

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете на сумму любого обесценения активов.

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

Налог на прибыль

Налог на прибыль подлежит признанию в соответствии с законодательством РК, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог включает сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методам обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и из балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды и налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Обязательства по пенсионному обеспечению и обязательные социальные отчисления

Казына аудит company
Для отчета

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством РК работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту использование контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность отражается первоначально по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости и исполнением метода эффективной ставки процента. Авансы, полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон. Простроченная кредиторская задолженность списывается по истечению срока исковой давности, установленного действующим законодательством, и относится на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках.

Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые Компанией работникам за оказанными ими услуги. Они включают любые доходы, выплачиваемые работнику в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды, в том числе:

- заработная плата рабочим и служащим;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе;
- оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска;
- вознаграждения в денежной форме и не денежной форме.

Оплата труда персонала производится в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами. Компания обязуется возмещать работникам все расходы, понесенные в случае производственной травмы. Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказывают работниками Компании.

Связанные стороны

Связанные стороны включают учредителя Компании, основной руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

Признание выручки

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, все зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

1. *Продажа товаров*: Выручка от продажи товаров признается, как правило, при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.
2. *Оказание услуг*: Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

3. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже. Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких ка оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обеспечения долговых активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной

Казына аудит Company Для отчета

политики руководство Компании приняло следующие суждения, которые могут оказать влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Полезные сроки службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских ценках и ошибки».

бесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Компания оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

Налогообложение

Компания является объектом налогооблажения в Республики Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияниена суммы подоходного налога, другие налоги и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена. Компания использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

Активы по отсроченному подоходному налогу

Активы по отсроченным налогам пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в тех пределах, в которых вероятно, что имеющиеся в наличии налогооблагаемой прибыли будет достаточно чтобы использовать весь актив по отсроченным налогам или его часть. Оценка данной вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий:

Оценочные обязательства

Общие

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

Оценочные обязательства по реструктуризации

Оценочные обязательства по реструктуризации признаются исключительно в случае наличия у Компании обусловленной практической обязанности, если в подобном задокументированном планеопределены деятельность или часть деятельности, затронутые реструктуризацией, местонахождение и количество сотрудников, подподающие по реструктуризацию, и представлена подробная оценка соответствующих затрат и сроков, и, кроме того работники, затрагиваемые реструктуризацией, были уведомлены об основных характеристиках плана.

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

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее

Казына аудит company
Для отчета

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» - 1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» - 1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.) - 1 января 2023г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» - 1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики» - 1 января 2023 г.
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.:
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу» - 1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования» - 1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта» - 1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» - 1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» - Дата будет определена КМСФО

Компания не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

1. Денежные средства и их эквиваленты

По балансу на 31 декабря 2022 года денежные средства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в банке	14 551	4 359
Итого по строке 010 баланса:	**14 551**	**4 359**

2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представляется таким образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность покупателей и заказчиков	46 100	35 274
Задолженность работников	2	
Прочая дебиторская задолженность	36 625	40 985
Оценочный резерв под убытки от обесценения дебиторской задолженности		-395
Итого по строке 016 баланса:	**82 727**	**75 864**

3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	119	119
Итого по строке 020 баланса:	**119**	**119**

4. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляют:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Текущие налоговые активы	337	261
Краткосрочные авансы выданные	451	1 228
Резервы по сомнительным требованиям		(885)
Итого по строке 022 баланса:	**788**	**604**

5. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2022 года Инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
ТОО «НПО Емтихантер»		25
Итого по строке 115 баланса:		**25**

6. Основные средства

Согласно учетной политике основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. На 31 декабря 2022 года, движение по основным средствам, представлены следующим образом:

тыс.тенге

	Компьютеры и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2022г.	94 376	94 376
Поступление		
Выбыло		
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	**94 376**	**94 376**
Накопленная амортизация на 01.01.2022г.	**26 391**	**26 391**
Начислена амортизация за год	7 859	7 859
Амортизация по выбывшим активам		
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	**34 250**	**34 250**
Балансовая стоимость на 01.01.2022г. Итого по строке 121 баланса:	**67 985**	**67 985**
Балансовая стоимость на 31.12.2022г. Итого по строке 121 баланса:	**60 126**	**60 126**
Первоначальная стоимость на 01.01.2021г.	**93 758**	**93 758**
Поступление	618	618
Выбыло		
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	**94 376**	**94 376**
Накопленная амортизация на 01.01.2021г.	**16 734**	**16 734**
Начислена амортизация за год	9 657	9 657
Амортизация по выбывшим активам		
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.	**26 391**	**26 391**
Балансовая стоимость на 01.01.2021г.	**77 024**	**77 024**
Балансовая стоимость на 31.12.2021г.	**67 985**	**67 985**

Казына аудит
Для отчета

7. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года нематериальные активы Компании представлены следующим образом:

тыс.тенге

	прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2022г.	426	426
Поступление		
Выбыло		
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	**426**	**426**
Накопленная амортизация на 01.01.2022г.	**369**	**369**
Начислена амортизация за год	15	15
Амортизация по выбывшим активам		
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	**384**	**384**
Балансовая стоимость на 01.01.2022г. Итого по строке 125 баланса:	**57**	**57**
Балансовая стоимость на 31.12.2022г. Итого по строке 125 баланса:	**42**	**42**
Первоначальная стоимость на 01.01.2021г.	**426**	**426**
Поступление		
Выбыло		
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	**426**	**426**
Накопленная амортизация на 01.01.2021г.	**281**	**281**
Начислена амортизация за год	88	88
Амортизация по выбывшим активам		
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.	**369**	**369**
Балансовая стоимость на 01.01.2021г.	**145**	**145**
Балансовая стоимость на 31.12.2021г.	**57**	**57**

8. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022г. прочие краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
прочие краткосрочные финансовые обязательства	157 373	157 373
Итого по строке 213 баланса:	**157 373**	**157 373**

9. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022г. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021

Казына аудит компаниясы
Для отчета

Кредиторская задолженность поставщикам		434
Прочая кредиторская задолженность		30
Итого по строке 214 баланса:		**464**

10. Краткосрочная оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022г. краткосрочная оценочные обязательства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 949	5 409
Итого по строке 215 баланса:	**1 949**	**5 409**

11. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря 2022г. вознаграждения работникам представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность по оплате труда		2 645
Итого по строке 217 баланса:		**2 645**

12. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Индивидуальный подоходный налог	812	527
Налог на добавленную стоимость	6 645	6 403
Социальный налог	437	273
Обязательства по другим обязательным платежам	1 433	808
Краткосрочные авансы полученные		20
Итого по строке 222 баланса:	**9 327**	**8 031**

13. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года капитал представлен следующим образом:

Наименование	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Уставный капитал	1 852 782	1 852 782
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-1 863 078	-1 877 693
Итого по строкам 420, 500 баланса	**- 10 296**	**-24 910**

1. Доходы

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года доходы представлены следующим образом:

Наименование	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	98 405	121 287
Прочие доходы	21	966
Доходы по финансированию		2 018

2. Расходы

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года расходы представлены следующим образом:

Наименование	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	51 041	121 017
Административные расходы	32 746	48 547
Прочие расходы		1 054
Убыток после налогообложения от прекращенной льности	25	

3. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года себестоимость представлена следующим образом:

Наименование	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда	17 324	28 085
Резерв по отпускам	1 476	
Налоги и отчисления	1 913	1 981
Командировочные расходы	1 460	
Амортизация ФА	7 866	9 733
Консультационные услуги	3 116	
Расходы по оплате услуг разработчиков	7 585	80 106
Услуги по переводу	34	
Услуги по разработке ИС	10 152	
Услуги почты	6	
Прочие расходы	111	1 112
Итого	**51 041**	**121 017**

4. Административные расходы

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года административные расходы представлены следующим образом:

Наименование	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда	25 650	33 421
Налоги и отчисления	2 666	3 381
Резерв по отпускам	792	
Командировочные расходы	893	542
Амортизация ФА	8	
Аудиторские услуги	205	500
Комиссия банка	122	
Консультационные услуги	393	
Страхование	46	
Тех.поддлержка 1с	420	
Юридические услуги	1 335	10
Расходы на аренду		665
Пени		9 574
Прочие расходы	214	454

Казына аудит Company Для отчета

Итого	**32 746**	**48 547**

ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Предприятия. Предприятие подвержено рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), операционному риску, валютному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск

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

Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью, - это риск того, что Предприятия может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на участниках Предприятия, которые создают соответствующую систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Предприятия. Предприятие управляет риском ликвидности посредством создания адекватных резервов и посредством мониторинга прогнозного и фактического движения денежных средств и сроков погашения финансовых активов и обязательств.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в 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.

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.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Компанием контролем.

Казына аудит Company
Для отчета

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания не признало какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящиеся к сумме задолженности связанных сторон.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Управление рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

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

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятии и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятии и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменения курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Компании состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2022 года, в основном, все денежные активы и обязательства Компании учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Последующие события

В начале января 2022 г. в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения,

Казына аудит Company
Для отчета

который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий. К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации. Имущество Компании от действий мародеров не пострадало.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам.

Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана. У Компании отсутствует риски на Украину на Россию. Руководство Предприятия следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

Председатель Правления
Тулешов З.К.

_____
(подпись)

Место печати

Главный бухгалтер
Бекбердиева А.Ж.

_____
(подпись)