АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ ЦИФРОВОЙ ТЕХНИКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
с аудиторским отчетом независимого аудитора

Алматы - 2024

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	3
Отчет независимого аудитора	4-6
Годовая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:	
Бухгалтерский баланс	7-8
Отчет о прибылях и убытках	9-10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Отчет об изменениях в капитале	13-16
Примечания к годовой финансовой отчетности	17-36

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ 0000171

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности акционерного общество «Институт цифровой техники и технологий» (далее – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движения денежных средств и изменения в капитале за год, закончившиеся 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; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Обществу 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 Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить финансовую отчетность в соответствии требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством АО «Институт цифровой техники и технологий» 21 февраля 2024 года, и от его имени ее подписали:

Председатель Правления
Тулешов З.К.

Главный бухгалтер
Бекбердиева А.Ж.

МП

«ALIM-AUDIT» ЖШС
Қазақстан Республикасы
Астана қ. Керей -Жанибек
хандар қ., кеңсе 15, НП 6
Ұялы +7 701 515 28 88,
Байланыс 8 71 72 53 99 16
E-mail: alim_audit_too@mail.ru

ТОО «ALIM-AUDIT»
Республика Казахстан
г. Астана, улица Керей -
Жанибек хандар, офис 15, НП 6
Моб. +7 701 515 28 88
КоллЦентр: 8 71 72 53 99 16
E-mail: alim_audit_too@mail.ru

«ALIM-AUDIT» LLC
The Republic of Kazakhstan,
Astana Kerey -Zhanibek
khandar str., office 15, NP 6
Mobile +7 701 515 28 88
Call center 8 71 72 53 99 16
E-mail:
alim_audit_too@mail.ru

«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «ALIM-AUDIT»
Государственная лицензия № 23000789
выданная МФ РК 11.01.2023 года
Алимова Б.Е.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству АО «Институт цифровой техники и технологий»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности акционерного общество «Институт цифровой техники и технологий» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу, 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 Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 Общества 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 организацию, прекратить его 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 Общество.

Ответственность аудитора за финансовую отчетность

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении 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 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 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 Общество;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общество 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

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.

Алимова Б.Е.

Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000171 от 22 июня 1995года

Алимова Б.Е.

Директор ТОО «ALIM-AUDIT»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 23000789, выданная МФ РК 11 января 2023 года

010000, Республика Казахстан, г. Астана, улица Керей -Жанибек хандар, дом 15, НП 6.

21 февраля 2024 года

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2023 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www. minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".Н
Наименование организации: **АО «Институт цифровой техники и технологий» по состоянию на 31 декабря 2023 года**

(в тысячах тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	4 871	14 551
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	70 738	82 727
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	4 511	119
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	496	788
Итого краткосрочных активов (сумма строк 010 по 022)	**100**	**80 616**	**98 185**
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		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	58 480	
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	93 145	60 126
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	92	42
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	**151 717**	**60 168**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**232 333**	**158 353**

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	126 373	157 373
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	22 113	
Краткосрочные оценочные обязательства	215	9 216	1 949
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	37 969	9 327
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**195 671**	**168 649**
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			
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	(1 816 120)	(1 863 078)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**36 662**	**(10 296)**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	**36 662**	**(10 296)**
Баланс (строка 300 +строка 301+строка 400 + строка 500)		**232 333**	**158 353**

Председатель Правления **Тулешов З. К.**

Главный бухгалтер **Бекбердиева А.Ж.**

Место печати

21 февраля 2024 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2023 года № 241

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

Форма

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
отчетный период 2023 год

Индекс: № 2 – ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Наименование организации: **АО «Институт цифровой техники и технологий» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	154 790	98 405
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(201 088)	51 041
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	**012**	**(46 298)**	**47 364**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(51 979)	32 746
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**(98 277)**	**14 617**
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	204 039	21
Прочие расходы	025	(58 804)	
Прибыль (убыток) до налогообложения(+/- строки с 020 по 025)	**100**	**46 958**	**14 639**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**46 958**	**14 639**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		(25)
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**46 958**	**14 614**
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 участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ 0000171

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 стр. с 431 по 435)	**440**		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**46 958**	**14 614**
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	**600**	**19,94**	**6,22**
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.**

Главный бухгалтер **Бекбердиева А.Ж.**

Место печати

21 февраля 2024 года

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2023 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

отчетный период 2023 год

Индекс: № 3 - ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: 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: **АО «Институт цифровой техники и технологий» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года**

(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**	**261 688**	**109 224**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	256 184	99 388
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	5 504	9 856
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**240 374**	**99 052**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	68 937	20 189
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	88 896	41 386
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	37 268	20 235
прочие выплаты	027	45 273	17 241
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	**030**	**21 314**	**10 192**
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		

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ 0000171

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	4 000	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	4 000	
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	35 000	
в том числе:			
погашение займов	101	35 000	
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**	**(31 000)**	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	6	
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	130	(9 680)	**10 192**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	**14 551**	**4 359**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	**4 871**	**14 551**

Председатель Правления **Тулешов З.К.**

Главный бухгалтер **Бекбердиева А.Ж.**

Место печати

21 февраля 2024 года

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2023 года №241
Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
отчетный период 2023 год

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: 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: **АО «Институт цифровой техники и технологий» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционер-ный) капитал	Эмисси-онный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспредел енная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**010**	**1 852 782**				**(1 877 692)**			**(24 910)**
Корректировка прошлых лет	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	**1 852 782**				**(1 877 692)**			**(24 910)**
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	**200**					**14 614**			**14 614**
Прибыль (убыток) за год	210					**14 614**			**14 614**
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	221								

минусом налогового эффекта)									
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								
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	318								

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000171

приводящей к потере контроля									
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	**400**	**1 852 782**				**(1 863 078)**			**(10 296)**
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**								
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**					46 958			**46 958**
Прибыль (убыток) за год	610					46 958			**46 958**
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									

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ 0000171

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**				**(1 816 120)**			**36 662**

Председатель Правления **Тулешов З.К.**

Главный бухгалтер **Бекбердиева А.Ж.**

Место печати

21 февраля 2024 года

АО «ИНСТИТУТ ЦИФРОВОЙ ТЕХНИКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2014 года № 1330 и приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 11 марта 2015 года №257, реорганизовано АО «Национальный научно-технологический холдинг «Парасат» путем разделения на АО «Научно-технологический центр «Парасат», «Центр науки» и «Национальный центр сейсмологических наблюдений и исследований» (далее - АО «НЦСНиИ»).

В соответствии с решением заочного заседания Совета директоров НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева» от 27 июля 2017 года № 4, АО «НЦСНиИ» переименовано в АО «Институт цифровой техники и технологий» (далее - Общество).

Государственная перерегистрация произведена 31 июля 2017 года № 9560-1910-01-АО (приказ Управления юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции города Алматы).

Дата первичной государственной регистрации – 01 апреля 2015 года.

Бизнес идентификационный номер (БИН) 150440001248.

Организационно-правовая форма –Акционерное общество.

Учредителем и органом, осуществляющим управление Обществом является НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева», БИН 150140008602.

Местонахождение по адресу: 050000, Республика Казахстан, город Алматы ул. Сатпаева, д. 22В. E-mail: info@idet.kz. Веб-сайт www.seismology.kz.

Предметом деятельности Общества является проведение научных исследований, консалтинговых работ, разработка информационных систем, проектирование и приборостроение, иная деятельность в области информационных технологий.

Основным видом деятельности Общества является: проведение фундаментальных и прикладных исследований, научно- исследовательские работы; внедрение и реализация инновационных и научных программ и технологий; проектирование, экспертиза проектной, технико-технологической и технико-экономической документации и деятельность по управлению информационно-коммуникационной инфраструктурой в рамках формирования и развития электронных информационных ресурсов и систем.

Уставный капитал Общества составляет 2 354 612 512 (Два миллиарда триста пятьдесят четыре миллиона шестьсот двенадцать тысяч пятьсот двенадцать) тенге.

Штатная численность работников по Плану развития на 2023 год составляет –33 человек, фактически среднесписочный численность составил 24 человек.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Общества 21 февраля 2024 года.



2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХАСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Общество применяло при подготовке финансовой отчетности за 2023 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчётность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2023 года № 241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчётности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Базой для формирования финансовой отчетности являются учетная политика Общества, составленная в соответствии с МСФО, рабочий план счетов, методические рекомендации, а также другие нормативно-правовые документы, регулирующие систему бухгалтерского учета в Республики Казахстан.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принцип непрерывности

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

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающие влияние на его финансовое положение, в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

Оценка

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества применения обоснованных оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период.

Использование оценок и допущений – в процессе составления финансовой отчетности руководство Общества должно делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников.

Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких

оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на текущий период, и в текущем и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности с применением «прямого метода».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

При составлении финансовой отчетности дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации, проведенной в конце отчетного периода.

Запасы

Запасы - это активы (a) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;(b) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или(c) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг. Учет запасов регулируется МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Приобретение запасов осуществляется в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках».

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведённых (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и

признаётся в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и её стоимость можно надёжно оценить. Балансовая стоимость заменённого компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведённых собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Срок полезной службы определяется постоянно действующей комиссией. При этом обязательно должна учитываться вся имеющаяся информация о состоянии объекта: техническое обслуживание, современные тенденции в области технологий и производств, климатические условия, опыт работы с аналогичными активами и т.п. Срок полезной службы определяется исходя из норм, установленных Обществом и других условий.

Для целей составления отчетности Общество использует сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Наименование амортизационной группы	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Земля	Не амортизируется	
Здания и сооружения	50-100	10
Машины и оборудования	4	15
Транспортные средства	7-10	15
Прочие основные средства	5-10	20

Амортизация основных средств начисляется прямолинейным (равномерным) методом, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации. Нормы износа устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы.

Нематериальные активы

МСФО (IAS) 38 определяет нематериальные активы как идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Все нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов.

Финансовые инструменты

Общество при первоначальном признании должно классифицировать финансовый инструмент или составляющие его части как финансовое обязательство, финансовый актив или долевой инструмент в соответствии с сущностью договорных отношений и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ 0000171

Финансовые активы

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизационной стоимости, если соблюдены две критерия:

(a) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и

(b) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанной с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Общества, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

(a) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и

(b) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанной с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Общества учитывает финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Финансовый актив прекращает признаваться на балансе, если:

(a) срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;

(b) Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Общества продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Общество также

признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которой отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение финансовых активов

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

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

Если условия, предусмотренные договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Общество оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

(a) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);

(b) оценки риски наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

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

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

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

Если в предыдущем отчётном периоде Общество оценило оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Общество должно оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства представляют собой предусмотренную договором обязанность передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для Общества.

После первоначального признания Общества должно оценивать все финансовые

обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Налоги

В Республике Казахстан налогообложение деятельности Общества регулируется на законодательном уровне. Основой для исчисления налогов является Налоговый кодекс Республики Казахстан. Налоги включены в качестве компонента общих и административных расходов и себестоимости реализации в отчете о совокупном убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм, а также намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства должны признаваться в тех случаях, когда выполняются следующие условия:

(1) у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события;

(2) представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и

(3) возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство признаваться не должно.

Оценочные обязательства формируются по гарантийному обслуживанию, обязательствам по юридическим претензиям и расходам на выплату отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Оценочные обязательства должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство должно быть восстановлено.

Біліктілік куәлігі
МФ 0000171

Вознаграждение персоналу

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Общества. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживается из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

Резервы

Резервы отражаются при наличии у Общества обязательств (вытекающих из законодательства или сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Целью требований, касающихся обесценения, является признание ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всех финансовых инструментов, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, будь то оценка на индивидуальной или групповой основе, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

С учетом исключений, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, организация должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам признается по финансовым активам, деньги на счетах в банках относятся к финансовым активам, поэтому по деньгам на счетах в банках необходимо признавать резерв на обесценение.

Признание дохода и расхода

В соответствии МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Обществом, оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне 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 или пошлин. Общество выступает в качестве принципа по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подтверждена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Выручка (доходы) признаются в отчете о прибылях и убытках Общества. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Общества, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что

признание расходов происходит одновременно с признанием увеличением обязательств или уменьшением активов.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам относятся безвозмездное поступление активов, положительная курсовая разница, и прочие не операционные доходы.

Прочие расходы включают в себя расходы понесенные штрафы и пени, отрицательная курсовая разница и прочие не операционные расходы.

Прочие платежи в бюджет

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Расчеты и операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.
При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также уполномоченные органы управления.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества 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 расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода.

Критические суждения также используются при учете оправленных статьей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств

Общество 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 бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

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.

Налогообложение

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество 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 влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество 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.

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

Ниже приводятся некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Общества не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

С 1 января 2023 года вступает в силу *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*, который заменит МСФО 4 «Договоры страхования». Концептуальным отличием МСФО (IFRS) 17 является то, что данный стандарт, в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств.

Работа по разработке соответствующих нормативных правовых актов в части бухгалтерского учета и изменению форм финансовой отчетности проводится Национальным Банком Республики Казахстан.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных».

Настоящим документом «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», выпущенным в январе 2020 года, внесены изменения в пункты 69, 73, 74 и 76, а также добавлены пункты 72A, 75A, 76A и 76B МСФО (IAS) 1.

Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок».

Документ «Определение бухгалтерских оценок», который вносит изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» разработан с целью уточнения разграничения понятий между учетной политикой и бухгалтерскими оценками и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Также дополнительно приведены в качестве примеров бухгалтерских оценок следующие показатели:

1) резерв под ожидаемые кредитные убытки МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

2) чистая стоимость реализации единицы запасов МСФО (IAS) 2 «Запасы»;

3) справедливая стоимость актива или обязательства МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;

4) расходы на амортизацию объекта основных средств МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;

5) резерв по гарантийным обязательствам МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Стандартом установлено, что изменение бухгалтерской оценки может повлиять только на прибыль или убыток текущего периода или на прибыль или убыток как текущего периода, так и будущих периодов.

Эффект изменения, относящегося к текущему периоду, признается в качестве дохода или расхода в текущем периоде. Влияние, если таковое имеется, на будущие периоды признается в качестве дохода или расхода в этих будущих периодах. Изменение в бухгалтерской оценке не является изменением учетной политики.

Поправка к МСФО (IAS) 1 — Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике.

Документом «Раскрытие информации об учетной политике» внесены изменения в пункты 7, 10, 114, 117 и 122, добавлены пункты 117A—117E и удалены пункты 118, 119 и 121. Данным документом также внесены поправки в Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности».

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

Документом «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» внесены изменения в пункты 15, 22 и 24 и добавлен пункт 22A. Данные поправки предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при их первоначальном признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Данные стандарты и поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Общества.

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ 0000171

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Общества в финансовой отчетности представлены как денежная наличность, находящаяся на текущих счетах в банке.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства в кассе		
Денежные средства на текущих банковских счетах	4 871	14 551
Итого:	**4 871**	**14 551**

Денежные средства, находящаяся на текущих счетах в банке:

		31.12.2023	31.12.2022
АО «Народный банк Казахстана» KZ926010131000183463		4 793	14 551
АО «Народный банк Казахстана» KZ546010131000183468		78	
	RUB	*15 672,61*	
Итого:		**4 871**	**14 551**

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствует представленным банковским справкам об остатках на банковских счетах Общества.

Движение денег на счетах Общества представлено в Отчетах о движении денег за каждый финансовый год, составленных прямым методом.

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость денежных средств и эквиваленты на их вышеуказанным балансовым стоимостям.

В отчетном периоде Обществом не признан оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, размещаемых в банках второго уровня, так как поданным официальных сайтов рейтинг и данных банков являются стабильными.

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	34 039	46 100
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	328	2
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	36 371	36 625
Итого:	**70 738**	**82 727**

Информация о краткосрочной торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков перед Обществом в разрезе дебиторов представлены:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
АО «КТЖ»	34 039	20 271
ТОО ТЕНГИЗШЕВРОЙЛ		25 829
Итого:	**34 039**	**46 100**
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		
ТОО HIGER QUAZAR (ХАЙГЕР КВАЗАР)	33 870	33 870
АО КЖК	2 174	2 532
РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан»	327	
ТОО MITWORK		223
Итого:	**36 371**	**36 625**

7. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов сумма запасов включает:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Сырье и материалы	3 996	119
Товары	515	
Итого	**4 511**	**119**

Движение запасов (ТМЗ) в отчетном периоде было следующим:

	на 31.12.2022	Приобретение	Списание	на 31.12.2023
Сырье и материалы, в том числе:				
Материалы	119	3 877		3 996
Товары		5 784	5 269	515
Итого:	**119**	**9 661**	**5 269**	**4 511**

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие текущие активы представлены следующими данными:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочные авансы выданные	365	451
Расходы будущих периодов	94	
Текущие налоговые активы	337	337
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(300)	
Итого:	**496**	**788**

Информация о прочих краткосрочных активов в разрезе дебиторов представлены:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочные авансы выданные		
Халык-Life АО ДК НБК по страхованию жизни		87
Каиржанов Адильжан Арманович	300	300
Джаниязова Айгуль Сериковна	62	62
АО "Информационно-учетный центр"	3	2
Итого	**365**	**451**
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(300)	
Итого	**65**	**451**
Расходы будущих периодов		
ИТС ПРОФ	94	
Итого	**94**	
Текущие налоговые активы		
Налог на добавленную стоимость	156	156
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	181	181
Итого	**337**	**337**

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2023 года сумма долгосрочной дебиторской задолженности включает:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
НАО КазНИТУ им.Сатпаева	58 480	
Итого	**58 480**	

В отчетном периоде в составе 2170 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» в счет взаимозачетов с НАО «КазНИТУ им.Сатпаева» оприходованы следующие основные средства:

АУДИТОР

	К-во	Цена	Сумма (в тенге)
Оборудование для модернизации Суперкомпьютера (23 шт сервера, 2 шт сетевого коммутатора)	1	32 875 349,03	32 875 349,03
Коммуникационная система 2xCisco 10GE LAN Switch N5000	1	1 661 218,06	1 661 218,06
Система хранения данных NetApp FAS8020"	1	8 113 322 ,69	8 113 322,69
Система обеспечения бесперебойного функц-рования-Symmetra RX64KW. Система пожаротушения и сигнали	1	3 499 780,34	3 499 780,34
Система храния данных FAS 6080A	1	3 534 343,06	3 534 343,06
Комплект высокопроизводительного серверного GPU	1	497 519,92	497 519,92
Комплект коммутационного оборудования	1	723 744,83	723 744,83
Сервер высокопроизводительный GPU в сборе (модернизация рендер-ферм)"	1	579 982,72	579 982,72
Комплект оборудования для обеспечения информационной безопасности	1	462 718,24	462 718,24
Сервер Dell PowerEdge R720	2	140 101,62	280 203,24
Сервер Dell PowerEdge R720	1	418 069,60	418 069,60
Сервер (модуль управления MMB BX900)	1	128 185,81	128 185,81
Сервер Fujitsu PRIMERGY RX300S7	1	184 256,22	184 256,22
Серверное оборудование PY RX300S6 6*3.5 gold PSU	1	117 325,15	117 325,15
Серверы управления-PRIMERGY RX300S5	2	95 904,52	191 804,04
Серверы разработки и тестирования-PRIMERGY RX300S5	2	89 248,97	178 497,94
Серверы удаленного доступа, авторизации и мониторинга-PRIMERGY RX300S5	2	75 860,94	151 721,88
Вычислительные узлы кластера-PRIMERGY BX920S1	127	38 128,9	4 843 640,30
Итого		**58 479 826,97**	**58 479 826,97**

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства Общества включают:

Показатели	Компьютерные и переферийные устройства	Мебель	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**94 061**		**315**	**94 376**
Поступление	6 787	87 463	7 265	101 515
Выбытие (списание)	91 137			91 137
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**9 711**	**87 463**	**7 580**	**104 754**
Накопленный износ на 01.01.2022	**33 944**		**306**	**34 250**
Начисленный износ	2 011	7 305	700	10 016
Амортизация списание	32 657			32 657
Накопленный износ на 31.12.2023	**3 298**	**7 305**	**1 006**	**11 609**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**60 117**		**9**	**60 126**
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**6 413**	**80 158**	**6 574**	**93 145**

В отчетном периоде были приобретены основные средства на общую сумму 96 245 тыс. тенге, также модернизация системы безопастности на сумму 5 269 тыс.тенге, в том числе:

- ТОО «Inservice» (договор 11/23 от 04.05.2023г.) мебель на общую сумму 92 578 тыс.тенге;
- ТОО «ADOS-TRADING» (кассетный кондиционер Otex на общую сумму 678 тыс. тенге;
- ИП Мырзабеков приобретены Ноутбуки на общую сумму 2 990 тыс. тенге.

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года согласно оценке руководства соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы.

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ 0000171

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлено движение нематериальных активов:

Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**426**
Поступление	58
Выбытие (списание)	
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**484**
Накопленный износ на 31.12.2022 г.	384
Начисленный износ за год	8
Накопленный износ на 31.12.2023 г.	**392**
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	**42**
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	**92**

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные финансовые обязательства на отчетную дату включают:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	126 373	157 373
Итого:	**126 373**	**157 373**

Информация о краткосрочной финансовой обязательств представлены:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		
НАО КазНИТУ им.Сатпаева	122 373	
НУ "Международный арбитражный суд"Pactum"	4 000	
Итого:	**126 373**	**-**

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	4 527	
Краткосрочная кредиторская задолженность НАО КазНИТУ имени Сатпаева	17 518	
Краткосрочная задолженность по оплате труда	68	
Итого:	**22 113**	

Информация о краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности в разрезе кредиторов представлены:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		
ТОО "Inservice"	4 484	
АО Центральный депозитарий ценных бумаг	43	
Итого:	**4 527**	

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства на отчетную дату включают:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	9 216	1 949
Итого:	**9 216**	**1 949**

АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ 0000171

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочные авансы полученные		
Обязательства по налогам	13 645	7 894
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	2 696	1 433
Прочие краткосрочные обязательства (ТОО "Inservice")	21 627	
Итого:	**37 969**	**9 327**

Информация о прочих краткосрочных обязательств в разрезе кредиторов представлены:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Обязательства по налогам		
Индивидуальный подоходный налог	1 570	812
Налог на добавленную стоимость	11 371	6 645
Социальный налог	704	437
Итого:	**13 645**	**7 894**
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
Обязательства по социальным отчислениям	267	174
Обязательства по взносам на соц. медицинское страхование	310	157
Обязательства по отчислениям на соц.медицинское страхование	279	183
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 840	920
Итого:	**2 696**	**1 433**

16. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Общество является НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева».

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет 1 852 782 тыс. тенге.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Уставный капитал	2 354 612	2 364 512
Неоплаченный капитал	(501 830)	(501 830)
Итого:	**1 852 782**	**1 862 682**

Ниже приведенная таблица содержит информацию структуры капитала Общества.

Реестр держателей ценных бумаг № 18233374	**на 31.12.2023**	**на 31.12.2022**
Объявленные акции, простые (штук)	2 354 612	2 354 612
Количество размещенных простых акций (штук)	2 354 612	2 354 612
Стоимость 1 шт. простой акций (тенге)	1 000	1 000
Стоимость размещенных простых акций (тыс.тенге)	2 354 612	2 354 612
Стоимость неоплаченных простых акций (тыс.тенге)	(501 830)	(501 830)
Итого оплаченный капитал (тыс.тенге)	**1 852 782**	**1 852 782**

Акции Общества не включены в официальный список фондовой биржи.

В Общества отсутствуют привилегированные акции, в связи с этим гарантированный размер дивиденда не предусмотрен.

Решением № 5 единственного акционера от 27 марта 2019 года было принято решение об осуществлении размещение 592 967 простых акций по цене 1000 тенге за 1 простую акцию на сумму 592 967 тыс.тенге, в частности:

- Недвижимость в виде учебного корпуса, расположенного по адресу: г. Алматы, ул. Сатпаева, 22В, стоимостью 501 830 тыс.тенге. По состоянию на 31.12.2023 года права собственности на недвижимое имущество не были зарегистрированы.

- Компьютерное оборудование на общую сумму - 91 137 тыс.тенге.

Изменение нераспределенной прибыли за отчетный период представлено в следующей таблице:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 863 078)	(1 877 692)
Корректировка прошлых лет		
Прибыль отчетного периода	46 958	14 614
Итого:	**(1 816 120)**	**(1 863 078)**

РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к отчету о прибылях и убытках приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

17. ДОХОД

Общество получает доходы по оказанию услуг от оказание государственного заказа, а также прочие доходы.

	2023	2022
Выручка от реализации товаров и услуг	154 790	98 405
Прочие доходы	204 039	21
Итого:	**358 829**	**98 426**

Выручка от реализации товаров и услуг

Выручка от реализации товаров и услуг получена по следующим источникам финансирования:

ДОХОД	2023
Доходы от оказания услуг , в том числе:	
АО «КЖК»	81 746
ТОО ТЕНГИЗШЕВРОЙЛ	95 057
Итого:	**154 790**

Прочие доходы

	2023
Доходы от выбытия активов	58 480
Доходы от операционной аренды	145 551
Доходы от курсовой разницы	8
Итого:	**204 039**

18. РАСХОДЫ

	2023	2022
Себестоимость реализованных товаров и услуг	201 088	51 041
Административные расходы	51 979	32 746
Прочие расходы	58 804	
Итого:	**311 871**	**83 787**

Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2023
Заработная плата работников	75 730
Социальный налог	4 306
Социальные отчисления	2 054
Отчисления ОСМС	2 102

АУДИТОР Біліктілік куәлігі

Амортизация ОС и НМА	10 024
Коммунальные услуги	2 406
Командировочные расходы	5 604
Налоги (имущественный налог)	1 253
Услуги по разработке ИС	24 948
Услуги связи	1 337
Уборка помещений	13 636
Услуги координации проекта	10 479
Услуги охраны	8 548
Услуги по обучению сотрудников	1 527
Маркетинговые услуги	1 132
Расходы по оплате услуг разработчиков	6 122
Расходы услуги по цифровому дизайну	5 133
Прочие расходы	24 747
Итого:	**201 088**

Административные расходы

	2023
Заработная плата работников	37 321
Резерв по отпускам	3 359
Налоги и отчисления	4 264
Командировочные расходы	3 555
Расходы по Совету директоров	1 200
Услуги банка	411
Консультационные услуги	379
Аудиторские услуги	216
Страхование	87
Амортизация ФА	8
Прочие расходы	1 179
Итого:	**51 979**

Прочие расходы

	2023
Расходы по выбытию активов (суперкомпьютеры)	58 480
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	300
Прочие	24
Итого:	**58 804**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» при рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательства между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Связанными сторонами для Общество являются:

1. Единственный акционер - НАО КазНИТУ им.Сатпаева.
2. Ключевое руководство Общество.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, сумма вознаграждения ключевому руководству Обществу в основном представлена в виде заработной платы.

АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ 0000171

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Развитие экономики Республики Казахстан в последние годы продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающей страны. Для Казахстана важно не только достижение хороших позиций в различных международных рейтингах, но и обеспечение устойчивого роста нашей экономики и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

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

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Общества, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложениям, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Социальные обязательства

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Общество нет какие-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

21. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Руководство Общества несёт общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью и средствами в кредитных учреждениях.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Общества,

включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общества тщательно контролируется и управляется. Общество использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Валютный риск Общества связан выручкой, получаемой ль зарубежных партнеров, стоимость которых может быть выражена в иностранной валюте.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общества может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за период, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Учитывая, что основным источником финансирования деятельности Общества являются доходы от оказания услуг государственному заказу, руководство Общества затрудняется сделать оценку в какой степени данное обстоятельство окажет влияние на дальнейшую деятельность и доходность Общества.

От имени Руководства

Председатель Правления
Тулешов З.К.

Главный бухгалтер
Бекбердиева А.Ж.

21 февраля 2024 года