star audit
Аудиторская компания

Акционерное общество "Институт цифровой техники и технологий"

Отдельные формы финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с Приказом МФ РК № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, с аудиторским заключением независимого аудитора

ТОО «StarAudit»
Генеральная Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью МФ РК № 22020873 от 09.11.2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку финансовой отчетности	
Отчет независимых аудиторов	
Бухгалтерский баланс	6-9
Отчет о прибылях и убытках	10-12
Отчет о движении денежных средств	13-15
Отчет об изменениях в собственном капитале	16-22
Примечания к финансовой отчетности	23-42

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Руководство Акционерное общество "Институт цифровой техники и технологий" (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., результаты хозяйственной деятельности, отдельный отчет о движении денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) и Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность,
- достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- способность Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.
- Руководство также несет ответственность за:
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 01 апреля 2025 года.

Тулешов З.К.
Председатель Правления

Уразбаева Р.Т.
Главный бухгалтер

staraudit
Аудиторско -консалтинговая компания

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству
Акционерного общество "Институт металлургии и обогащения"

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерное общество "Институт цифровой техники и технологий" (далее – «Компания»), состоящей из отдельного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отдельного отчета о прибылях и убытках, косолидированного отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики, подготовленных в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) и Международными стандартами финансовой отчётности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности, в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) и с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке отдельной 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 Общество, 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 Общества.

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 Компания;
- 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 Компания 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.

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

staraudit
Аудиторско -консалтинговая компания

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

Мадиева Р.М.
Аудитор
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000560 от 02 февраля 2018 года

Мадиева Р.М.
Директор
ТОО «StarAudit»,
Генеральная лицензия МФ РК № 22020873 от 09 ноября 2022 года
Республика Казахстан

№ 14/5 от 01 апреля 2025 год

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

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

Форма 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

АКТИВЫ	**Код строки**	**На конец отчетного периода**	**На начало отчетного периода**
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	132 090	4 871
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	37 394	70 738
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	5 560	4 511
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	2 063	496
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**177 107**	**80 616**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
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	33	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	58 480	58 480
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	75 740	93 145
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	125 442	92
Отложенные налоговые активы	126	1 225	-
Прочие долгосрочные активы	127	1 464	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**262 384**	**151 717**
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**439 491**	**232 333**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
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	122 373	126 373
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	79 314	22 113
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	9 216
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	11 790	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	29 456	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	36 626	37 969
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**279 559**	**195 671**
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**	-	-

Для аудиторских отчетов

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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	(1 692 850)	(1 816 120)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**159 932**	**36 662**
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	**159 932**	**36 622**
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		**439 491**	**232 333**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Тулешов З.К.
Председатель Правления

Уразбаева Р.Т.
Главный бухгалтер

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

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

Форма2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	310 621	154 790
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(539 111)	(201 088)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	**012**	**(228 490)**	**(46 298)**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(51 743)	(51 979)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**(280 233)**	**(98 277)**
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	447 551	204 039
Прочие расходы	025	(39 677)	(58 804)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**127 641**	**46 958**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(4 371)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**123 270**	**46 958**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**123 270**	**46 958**
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	-	-
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**	-	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**123 270**	**46 958**
Общий совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		**123 270**	**46 958**
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		-	-

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Тулешов З.К.
Председатель Правления

Уразбаева Р.Т.
Главный бухгалтер

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

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

Форма 2

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование показателей	Код строки	2024 год	2023 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**10**	**700 290**	**261 688**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	288 592	256 184
прочая выручка	12	921	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	410 777	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	-	5 504
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**20**	**559 656**	**240 374**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	199 362	68 937
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	146 791	88 896
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	99 931	37 268
прочие выплаты	27	113 572	45 273
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**30**	**140 634**	**21 314**

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(Прямой метод) (Продолжение)

Наименование показателей	Код строки	2024 год	2023 год
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**40**	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
изъятие денежных вкладов	47	-	-
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	-	-
полученные вознаграждения	51	-	-
прочие поступления	52	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**60**	**7 835**	-
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	61	7 802	-
приобретение нематериальных активов	62	-	-
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	33	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**80**	**(7 835)**	-

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(Прямой метод) (Продолжение)

Наименование показателей	Код строки	2024 год	2023 год
II. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**90**	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	-	4 000
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**4 000**	**35 000**
в том числе:			
погашение займов	101	4 000	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**	**(4 000)**	**(31 000)**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	**(529)**	**6**
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	**(1 051)**	
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**127 219**	**(9 680)**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**4 871**	**14 551**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**132 090**	**4 871**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Тулешов З.К.
Председатель Правления

Уразбаева Р.Т.
Главный бухгалтер

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

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

Форма1

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструмент	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	**1 852 782**	-	-	-	**(1 863 078)**	-	-	**(10 296)**
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	**100**	**1 852 782**	-			**(1 863 078)**	-	-	**(10 296)**
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	**200**	-	-	-	-	**46 958**	-	-	**46 958**
Прибыль (убыток) за год	**210**	-	-	-	-	46 958	-	-	**46 958**
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**	-	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструмент	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля не контролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников		-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	--	-	-	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	**400**	**1 852 782**	-	-	-	**(1 816 120)**		-	**36 662**
Изменение в учетной политике	401	-	-	--	-		--	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	**500**	**1 852 782**				**(1 816 120)**			**36 662**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**	-	-	-	-	**123 270**	--	--	**123 270**
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	--		123 270	-	-	123 270

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	625	-	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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**	**-**	**-**	**-**	**(1 692 850)**	**-**	**-**	**159 932**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Тулешов З.К.

Председатель Правления

Уразбаева Р.Т.

Главный бухгалтер

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 «КазНИТУ 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 2024 год составляет 20 человек, фактически среднесписочный численность составила 29 человек.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Общества 01 апреля 2025 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	2-80	0,8-50%
Машины и оборудования	2-25	4-50%
Транспортные средства	3-10	10-33%
Прочие основные средства	2-25	4-50%

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.

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 (a) 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.

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

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компания за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2024 г. Компания не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.
На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Заявление о соответствии МСФО
Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее - «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее – «КМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее – «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2017 года.
На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

Поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: Раскрытие информации о соглашениях о финансировании поставщиков

Компания приняла поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: Раскрытие информации", озаглавленные "Соглашения о финансировании поставщиков", впервые в текущем году.

Поправки добавляют цель раскрытия информации в МСФО (IAS) 7, согласно которой Компания должна раскрывать информацию о своих соглашениях о финансировании поставщиков, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки Компании . Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 внесены изменения, добавляющие соглашения о финансировании поставщиков в качестве примера требований к раскрытию информации о подверженности организации риску концентрации ликвидности.

Поправки содержат специальные переходные положения для первого годового отчетного периода, в котором Компания применяет поправки. В соответствии с переходными положениями Компания не обязана раскрывать информацию:

- сравнительную информацию за любые отчетные периоды, представленные до начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эти поправки
- информацию, требуемую в соответствии с МСФО (IAS) 7, на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эти поправки.

В текущем году Компания применил ряд поправок к стандартам учета МСФО, выпущенных Советом по МСФО, которые в обязательном порядке вступают в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2024 года или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, представленные в данной финансовой

отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных	Компания впервые приняло поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в январе 2020 года, в текущем году. Поправки влияют только на представление обязательств в качестве текущих или долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не на сумму или сроки признания каких-либо активов, обязательств, доходов или расходов, а также на раскрываемую информацию об этих статьях. Поправки разъясняют, что классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных основывается на правах, существующих на конец отчетного периода, уточняют, что на классификацию не влияют ожидания относительно того, воспользуется ли организация своим правом отсрочить погашение обязательства, поясняют, что права существуют, если ковенанты соблюдаются на конец отчетного периода, и вводят определение "погашения", чтобы уточнить, что погашение означает передачу контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО. Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты бухгалтерского учета

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применял следующие новые и пересмотренные стандарты учета МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

- Поправки к МСФО (IAS) 21 Отсутствие возможности обмена
- МСФО (IFRS) 18 Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности
- МСФО 19 Дочерние Компании без публичной отчетности

Раскрытие информации

Руководство не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность группы в будущих периодах, за исключением случаев, указанных ниже.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «*Влияние изменений обменных курсов валют*» под названием «*Отсутствие возможности обмена*»

Поправки уточняют, как оценить, является ли валюта обменной, и как определить обменный курс, если она таковой не является.

Согласно поправкам, валюта может быть обменена на другую валюту, если организация может получить другую валюту в течение срока, допускающего обычную административную задержку, и через рыночный или биржевой механизм, при котором обменная операция создает права и обязательства, имеющие исковую силу.

Организация оценивает возможность обмена валюты на другую валюту на дату оценки и для определенной цели. Если организация может получить не более чем незначительную сумму

Другой валюты на дату оценки для указанной цели, то валюта не является обменной на другую валюту.

Оценка возможности обмена валюты на другую валюту зависит от способности организации получить другую валюту, а не от ее намерения или решения сделать это.

Если на дату оценки валюта не подлежит обмену на другую валюту, организация должна оценить спот- курс обмена на эту дату. Задача организации при оценке курса спот состоит в том, чтобы

отразить курс, по которому на дату оценки происходила бы упорядоченная обменная операция между участниками рынка в сложившихся экономических условиях.

Поправки не уточняют, как организация оценивает спотовый обменный курс для достижения этой цели. Организация может использовать наблюдаемый обменный курс без корректировки или другой метод оценки.

Примеры наблюдаемого обменного курса включают:

- спотовый обменный курс для цели, отличной от той, для которой организация оценивает возможность обмена
- первый обменный курс, по которому организация может получить другую валюту для указанной цели после восстановления возможности обмена валюты (первый последующий обменный курс).

Организация, использующая другой метод оценки, может использовать любой наблюдаемый обменный курс - включая курсы по обменным операциям на рынках или обменных механизмах, которые не создают прав и обязательств, подлежащих принудительному исполнению, - и корректировать этот курс, если это необходимо, для достижения цели, как указано выше.

Если организация оценивает спотовый обменный курс, поскольку валюта не подлежит обмену на другую валюту, она обязана раскрыть информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности понять, как необменная валюта влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств организации.

Поправки добавляют новое приложение, являющееся неотъемлемой частью МСФО (IAS) 21. Приложение содержит руководство по применению требований, введенных поправками. Поправки также добавляют новые Иллюстративные примеры к МСФО (IAS) 21, которые показывают, как Компания может применить некоторые требования в гипотетических ситуациях, основанных на ограниченных фактах.

Кроме того, Совет по МСФО внес последующие поправки в МСФО (IFRS) 1, чтобы привести в соответствие с пересмотренным МСФО (IAS) 21 и сослаться на него при оценке возможности обмена.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Компании не разрешается применять поправки ретроспективно. Вместо этого Компания должна применять конкретные положения о переходе, включенные в поправки.

Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок может оказать влияние на финансовую отчетность группы в будущих периодах.

МСФО 18 Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности

МСФО 18 заменяет МСФО (IAS) 1, перенося многие требования МСФО (IAS) 1 без изменений и дополняя их новыми требованиями. Кроме того, некоторые параграфы МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Кроме того, Совет по МСФО внес незначительные поправки в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию".

МСФО 18 вводит новые требования к:

- представлять определенные категории и определенные промежуточные итоги в отчете о прибылях и убытках
- раскрывать информацию о показателях эффективности, определяемых руководством, в примечаниях к финансовой отчетности улучшить агрегирование и дезагрегирование.

Компания должна применять МСФО (IFRS) 18 в отношении годовых отчетных периодов,

Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок может оказать влияние на финансовую отчетность группы в будущих периодах.

Существенные учетные оценки и суждения

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:
Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Основываясь на результатах проведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии существенного обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.
Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на текущих банковских счетах отражены по балансовой стоимости

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на текущих счетах	131 411	4 871
Денежные средства на прочих счетах	1 730	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 051)	-
Итого денежных средств и эквивалентов	**132 090**	**4 871**

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	37 394	34 039
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	36 371
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	328
Итого	**37 394**	**70 738**

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представляет собой задолженность АО «КЖК» в размере 37 394 тыс. тенге.

Для аудиторских отчетов

7. ЗАПАСЫ

	31.12.2024	31.12.2023
Сырье и материалы	4 175	3 996
Товары	1 385	515
Итого	**5 560**	**4 511**

Движение по запасам и резерва по их обесценению за отчетный период было следующим:

	2024			2023		
	Запасы	**Товары**	**Всего**	**Запасы**	**Товары**	**Всего**
Сальдо на начало периода	**3 996**	**515**	**4 511**	**119**	-	-
Поступление от поставщиков	179	83 174	**83 353**	3 877	5 784	**9 661**
Списано на себестоимость	-	-	-	-	5 269	**5 269**
Списано на расходы по реализации		82 304	-	-	-	-
Сальдо на конец периода	**4 175**	**1 385**	**5 560**	**3 996**	**515**	**4 511**

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2024	31.12.2023
Авансы, уплаченные и предоплата	277	365
Текущие налоговые активы	182	182
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	448	-
Расходы будущих периодов	-	94
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		
Прочие текущие активы*	1 156	155
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-	(300)
Итого	**2 063**	**496**

9. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

	31.12.2024		31.12.2023	
	Доля владения, %	**Сумма**	**Доля владения**	**Сумма**
ТОО Сатпаев Бизнес Инжиниринг	9%	33	-	-

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	58 480	58 480
Итого	**58 480**	**58 480**

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой задолженность перед НАО КазНИТУ

11.

	Компьютеры, принтеры, сканеры	**Мебель**	**Прочие основные средства**	**Итого**
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2024 года	**9 711**	**87 463**	**7 580**	**104 754**
Поступления	385	-	6 623	7 008
Выбытия	(385)	-	-	(385)
Накопленная амортизация				
Сальдо на 1 января 2024 года	**(3 298)**	**(7 305)**	**(1 006)**	**(11 609)**

Амортизация за отчетный год	(2 552)	(19 164)	(2 318)	(24 034)
Выбытия	6	-	-	6
Сальдо на 31 декабря 2024 года	**(5 844)**	**(26 469)**	**(3 324)**	**(35 637)**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	**6 413**	**80 158**	**6 574**	**93 145**
На 31 декабря 2024 года	**3 867**	**60 994**	**10 879**	**75 740**

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Общества на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

12.НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
на 01.01.2024 года	**484**	**484**
Поступления безвозмездно	130 000	130 000
На 31.12. 2024 года	**130 484**	**130 484**
Амортизация		
На 01.01.2024 года	**392**	**392**
Отчисления на износ	4 650	**4 650**
На 31.12. 2024 года	**5 072**	**5 072**
Балансовая стоимость		
На 01.01.2024 года	**92**	**92**
На 31.12. 2024 года	**125 442**	**125 442**

За отчетный 2024 год балансовая стоимость нематериальных активов на начало периода составила 484 тыс. тенге, безвозмездно поступили нематериальные активы на сумму 130 000 тыс. тенге «База данных «Интерактивные Порталы для Агрегации Данных».

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы отражены в таблице ниже:

	31.12.2024	31.12.2023
Незавершенное строительство	1 464	-
Итого	**1 464**	**-**

14.ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2024	31.12.2023
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	122 373	126 373
Итого	**122 373**	**126 373**

Прочие краткосрочные финансовые обязательства собой задолженность перед НАО КазНИТУ.

15.КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	38 796	4 527
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	40 518	17 518
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	68
Итого	**79 314**	**22 113**

Краткосрочные оценочные обязательства представляют собой задолженность по гарантийным обязательствам.

Краткосрочные оценочные обязательства представляют собой задолженность по гарантийным обязательствам.

16.ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность по оплате труда	745	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	11 045	9 216
Итого	**11 790**	**9 216**

Оценочные обязательства представляют собой общую сумму задолженности по оплате отпусков работникам, заработанных в течении отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска.

	2024	2023
Сальдо на начало отчетного периода	**9 216**	**1 949**
Начислены резервы	25 057	10 531
Использование резерва	(23 228)	(3 265)
Сальдо на конец отчетного периода	**11 045**	**9 216**

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	29 456	-
Итого	**29 456**	**-**

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2024	31.12.2023
Индивидуальный подоходный налог (ЗП)	6 618	1 570
Налог на добавленную стоимость	24 028	11 372
Социальный налог (ЗП)	978	704
Обязательства по социальным отчислениям	386	266
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	575	310
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	447	279
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 977	1 840
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	617	21 627
Итого	**36 626**	**37 969**

19. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Общества является НАО «Казахский Национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева».

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составляет 1 852 782 тысячи тенге.

	31.12.2024	31.12.2024
Уставный капитал	2 354 612	2 354 612
Неоплаченный капитал	(501 830)	(501 830)
Итого оплаченный капитал	**1 852 782**	**1 852 782**

В едином реестре держателей ценных бумаг зарегистрировано 2 354 612 простых акций по стоимости 1000 тенге за одну акцию. Привилегированные акции отсутствуют, в связи с этим гарантированный размер дивидендов не предусмотрен.

Для аудиторских отчетов

20. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2024	2023
Доходы от услуг по основной деятельности	310 621	154 790
Итого	**310 621**	**154 790**

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

За 2024 год проведены следующие расходы по реализации работ, услуг:

	2024	2023
Оплата труда и другие выплаты сотрудникам	137 278	75 730
Резерв по отпускам	8 048	-
Аренда имущества и лицензионного ПО	104 022	-
Списание сырья и материалов	44 506	-
Текущая аренда	37 500	-
Расходы по оплате услуг разработчиков	35 628	6 122
Износ и амортизация	28 670	10 024
Уборка помещений	25 066	13 636
Командировочные расходы	23 774	5 604
Услуги по разработке ИС	20 018	24 948
Содержание помещений	6 363	-
Ремонт основного средства	3 952	-
Услуги координации проекта	12 735	10 479
Прочее	5 224	24 747
Услуги охраны	8 727	8 548
Социальный налог	7 764	4 306
Услуги по цифровому дизайну	6 061	5 133
Коммунальные услуги	5 588	2 406
Социальные отчисления	3 775	2 054
Отчисления ОСМС	3 784	2 102
ОПВР	1 684	-
Услуги связи	2 167	1 337
Юридические услуги	1 375	-
Услуги по обучению сотрудников	1 339	1 527
Налоги (имущественный налог)	-	1 253
Маркетинговые услуги	3 783	1 132
Оценка НМА	280	-
Итого	**539 111**	**201 088**

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
Расходы по оплате труда и затраты на персонал	39 591	37 321
Налоги и отчисления	5 557	4 264
Резерв по отпускам	1 672	3 359
Расходы по совету директоров	1 900	1 200
Командировочные расходы	1 614	3 555
Прочие расходы	1 121	1 179
Страхование	158	87
Аудиторские и консалтинговые услуги	117	216
Износ и амортизация	13	8
Услуги банка	-	411
Консультационные услуги	-	379
Итого	**51 743**	**51 979**

Для аудиторских отчетов

23.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2024	2023
Доходы от безвозмездно полученных активов	130 000	-
Доходы от операционной аренды	314 092	145 551
Доход от курсовой разницы	2 973	8
Доход от выбытия активов	379	58 480
Прочее	107	-
Итого	**447 551**	**204 039**

24.ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
Расходы по созданию оценочных резервов	34 921	300
Расходы по курсовой разнице	3 608	-
Прочие	769	24
Расходы по выбытию активов	379	58 480
Итого	**39 677**	**58 804**

25.ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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.

Расчеты с единственным акционером в 2024 и 2023 году отражены ниже:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Оказание услуг учредителю	10 070	-	-	-
Оказание услуг Компаниям под общим управлением	50	-	-	-
Приобретение товаров и услуг от Компаний под общим управлением	162	-	4 822	-

2. Ключевое руководство Общества, в составе 2 человек, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, сумма вознаграждения ключевому руководству Общества в основном представлена в виде заработной платы и составила 49 840 тысяч тенге (в 2023 году 18 960 тысяч тенге).

26.ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Общество включают торговую, прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Общества. У Общества имеются торговая, прочая дебиторская задолженность, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Общество подвержена риску изменения кредитного риска и риска ликвидности.

Кредитный риск

Для аудиторских отчетов

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении дебиторской задолженности. Подверженность Общества и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчетности Общества, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Общества.

Управление кредитным риском, связанным с потребителями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и контролями Общества, связанными с управлением кредитным риском.

Анализ на обесценение проводится руководством Общества на каждую отчетную дату на индивидуальной основе на основании количества дней просрочки. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом и прогнозную информацию.

Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок по всей дебиторской задолженности.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентств за минусом созданных резервов:

Банк	Рейтинг S&P	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО "Народный Банк Казахстана"	Baa1 (Baa2)** Стабильный	132 090	4 871
Всего		**132 090**	**4 871**

Риск ликвидности

Руководство Общества создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Общество управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Контрактные сроки погашения торговой кредиторской задолженности Общества не превышают трех месяцев после отчетной даты.

Основные категории финансовых инструментов Общества:

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и их эквиваленты	132 090	4 871
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 394	70 438
Всего финансовые активы	**169 484**	**75 309**
Торговая кредиторская задолженность	79 314	22 113
Всего финансовые обязательства	**79 314**	**22 113**

Иерархия справедливой стоимости

Общество использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- ✔ Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ✔ Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо

Для аудиторских отчетов

опосредованно.

✔ Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Финансовые активы и кредиторская задолженность, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

27.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

28. 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 2024 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
Уразбаева Р.Т.