

**Аудиторская организация ТОО «Айаудит»**

**Некоммерческое акционерное общество  
«Алматинский университет энергетики и  
связи имени Гумарбека Даукеева»**

**Отчет независимого аудитора и  
Консолидированная финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2023 года.**

**г. Алматы,  
2024 год.**

Содержание	Стр.
1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2023 года .....	3
2. Отчет независимого аудитора .....	4-5
3. Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года .....	6
4. Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	7
5. Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	8
6. Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.....	9
7. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	10-56

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД  
С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2023 года.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение **НАО «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»** (далее - Компания) по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО 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;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республик Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за 2023 год была утверждена руководством Компании:

«29» сентября 2024 года.

Руководитель



*[Handwritten signature]*

Ныгыметов Г.С.

Главный бухгалтер

*[Handwritten signature]*

Зайтова М.И.



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности **НАО «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»** (далее «Компания»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

### Основание для выражения мнения

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

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

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

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

### Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 поход системы внутреннего контроля.
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

  
Аудитор / Егембердиева С.К.



Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000128 от 21 декабря 1994 года



  
Егембердиева С.К.  
Генеральный директор ТОО «АйАудит»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью в РК  
серия МФЮ № 0000032, выданная  
Министерством финансов Республики  
Казахстан от 25 января 2000 года

г. Алматы, ул. Джандосова 49, оф. 44.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию 31 декабря 2023 года

Активы	Примечание	тыс. тенге	
		на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	5 843 054	3 245 427
Краткосрочные финансовые активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	270 972	198 208
Запасы	7	380 315	374 636
Прочие краткосрочные активы	8	352 936	190 470
<b>Итого краткосрочных активов:</b>		<b>6 847 277</b>	<b>4 008 741</b>
<b>II. Долгосрочные активы:</b>			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия			
Основные средства	9	4 046 428	4 456 659
Нематериальные активы	10	91 406	74 850
Прочие долгосрочные активы	11	-	2 656
<b>Итого долгосрочных активов:</b>		<b>4 137 834</b>	<b>4 534 165</b>
<b>Баланс</b>		<b>10 985 111</b>	<b>8 542 906</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства:</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства			
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	12	1 911	2 042
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	27 781	57 622
Краткосрочные оценочные обязательства	14	301 880	395 489
Вознаграждения работникам	15	1 303	10
Прочие краткосрочные обязательства	16	804 075	740 089
<b>Итого краткосрочных обязательств:</b>		<b>1 136 950</b>	<b>1 195 252</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства:</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	17	53	53
<b>Итого долгосрочных обязательств:</b>		<b>53</b>	<b>53</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный капитал		216 049	216 049
Резервы	18	2 848 441	3 043 372
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 783 618	4 088 180
<b>Итого капитал</b>		<b>9 848 108</b>	<b>7 347 601</b>
Неконтрольные доли владения		0	0
<b>Всего капитал</b>		<b>9 848 108</b>	<b>7 347 601</b>
<b>Баланс</b>		<b>10 985 111</b>	<b>8 542 906</b>

Руководитель

Главный бухгалтер



Ныгыметов Г.С.

Зайтова М.И.

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 10-56.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Примечание	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	19	7 179 476	6 261 713
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	20	4 071 339	4 302 367
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3 108 137</b>	<b>1 959 346</b>
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	21	30 546	13 343
Административные расходы	22	1 536 885	1 652 279
Прочие расходы	23	37 634	66 837
Прочие доходы	24	384 359	350 643
<b>Операционный доход/убыток</b>		<b>1 887 431</b>	<b>577 530</b>
Доходы по финансированию	25	613 085	330 819
Расходы по финансированию			
Прочие доходы			
Прочие расходы			
Отрицательная/положительная курсовая разница			
Доходы по курсовой разнице			
<b>Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности</b>		<b>2 500 516</b>	<b>908 349</b>
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		0	0
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>2 500 516</b>	<b>908 349</b>
Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу	26	(4)	0
<b>Итоговая прибыль (убыток) за период</b>		<b>2 500 512</b>	<b>908 349</b>
Прочий совокупный доход за вычетом корпоративного подоходного налога		0	0
переоценка основных средств и нематериальных активов		0	0
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>		<b>2 500 512</b>	<b>908 349</b>

Руководитель



Ныгыметов Г.С.

Главный бухгалтер

Зайтова М.И.

Консолидированный отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 10-56.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>9 087 378</b>	<b>8 403 987</b>
реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг)	7 683 579	6 725 605
авансы полученные	0	
полученные вознаграждения	0	
прочие поступления	1 403 799	1 678 382
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>6 522 763</b>	<b>6 894 482</b>
платежи поставщикам и подрядчикам за товары и услуги	662 729	530 216
авансы выданные	0	
выплаты по оплате труда	3 013 612	3 291 912
выплата вознаграждения по займам	0	
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	1 035 939	1 124 655
прочие выплаты	1 810 483	1 947 699
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>2 564 615</b>	<b>1 509 505</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>5 339</b>	<b>1 260</b>
реализация основных средств	3 774	1 260
прочие поступления	1 565	
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>493 140</b>	<b>398 560</b>
приобретение основных средств	445 207	341 329
приобретение нематериальных активов	0	3 809
прочие выплаты	47 933	53 422
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(487 801)</b>	<b>(397 300)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>521 123</b>	<b>281 196</b>
получение займов	0	
прочие поступления	521 123	281 196
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
погашение займов	0	
выплаты вознаграждения	0	
прочие выбытия	0	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>521 123</b>	<b>281 196</b>
<b>Влияние обменных курсов к тенге</b>	<b>(310)</b>	<b>6 242</b>
<b>ИТОГО: Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>2 597 627</b>	<b>1 399 643</b>
Деньги и их эквиваленты на начало отчетного периода	3 245 427	1 845 784
Деньги и их эквиваленты на конец отчетного периода	5 843 054	3 245 427

Руководитель



Ныгметов Г.С.

Главный бухгалтер

Зайтова М.И.

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 10-56.





**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	тыс. тенге			
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенный доход/непокрытый (убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2022 года	216 049	3 238 303	2 985 000	6 439 352
Изменения в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	216 049	3 238 303	2 985 000	6 439 352
Общая совокупная прибыль/убыток, всего	0	0	908 249	908 249
Прибыль/убыток за год			908 249	908 249
Прочий совокупный доход:	0	(194 931)	194 931	0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		(194 931)	194 931	0
Прочие операции с собственниками				0
Сальдо на 31 декабря 2022 года	216 049	3 043 372	4 088 180	7 347 601
Изменения в учетной политике				0
Пересчитанное сальдо	216 049	3 043 372	4 088 180	7 347 601
Общая совокупная прибыль/убыток, всего	0	0	2 500 512	2 500 512
Прибыль/убыток за год			2 500 512	2 500 512
Прочий совокупный доход:	0	(194 931)	194 926	0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		(194 931)	194 931	0
Прочие операции с собственниками			(5)	
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог				0
Сальдо на 31 декабря 2023 года	216 049	2 848 441	6 783 618	9 848 113

Руководитель

Главный бухгалтер



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Ныгыметов Г.С.

Зайтова М.И.

Консолидированный отчет об изменениях капитала следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 10-56.



## 1. Общие положения

### (а) Организационная структура и деятельность

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» (далее – «Компания») была зарегистрировано Департаментом Юстиции г. Алматы 01 июля 2010 года.

Свидетельство о государственной перерегистрации 56023-1910-АО 01.07.2010.

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» является правопреемником некоммерческого акционерного общества «Алматинский институт энергетики и связи» (свидетельство о государственной регистрации № 56023-ШО-АО от 10.06.2003г.), которое решением собрания акционеров от 26.08.2019 г. (протокол №43) переименовано в некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева». Все права и обязательства некоммерческого акционерного общества «Алматинский институт энергетики и связи» перешли АУЭС с момента его государственной перерегистрации.

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Налоговом Управлении по Бостандыкскому району г. Алматы.

Бизнес-идентификационный номер (БИН): 030640003269, форма собственности - частная.

Юридический адрес: Республики Казахстан, 050013, г. Алматы, Алмалинский район, улица Байтурсынулы, 126/1.

Местонахождение: Республики Казахстан, 050013, г. Алматы, Алмалинский район, улица Байтурсынулы, 126/1.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31.12.2023 года составила 697 человек.

Компания является юридическим лицом в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан и действует на основании Устава.

Компания имеет следующие филиалы на территории Республики Казахстан:

Основной целью деятельности Компании является извлечение чистого дохода.

Основными видами деятельности Компании являются:

Компания является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет предоставление любого рода образовательных и консалтинговых услуг, включая следующие виды деятельности:

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов с высшим, со средним профессиональным образованием, подготовка специалистов со вторым высшим образованием;
- подготовка кадров высшей квалификации с послевузовским образованием через магистратуру и докторантуру;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации рабочих кадров;
- участие в подготовке школьников и учащихся системы общего и среднего специального образования в колледжах, школах-лицеях и профильных классах при АУЭС;
- разработка рекомендаций и проведение семинаров и других учебно-методических мероприятий по вопросам реформирования и совершенствования сферы образования, науки и техники;

- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, внедренческих, научно-производственных, информационно-поисковых, справочно-библиографических, консультационных и экспертно-аналитических работ (услуг);
- оказание инжиниринговых, консалтинговых, оценочных услуг, проведение технической и финансовой экспертизы, организация мониторинга деятельности хозяйствующих субъектов;
- другая уставная деятельность, не противоречащая законодательству.

Целью образовательного процесса является непрерывный процесс воспитания и обучения для достижения высокого уровня нравственного, интеллектуального, культурного и физического развития и профессиональной компетентности обучаемых.

Компания реализует следующие профессиональные учебные программы:

- высшего образования (Бакалавриат);
- послевузовского образования (Магистратура, Докторантура);
- технического и профессионального образования;
- дополнительного образования.

Компания может осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

#### Уставный капитал

Уставный капитал Компании за отчетный год определен в размере 216 049 тыс. тенге и сформирован полностью.

Участниками Компании являются:

№ п/п	Ф.И.О. участника	%	Сумма	
1	ТОО «Общественный фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	33,65	72 697	(юридическое лицо Республики Казахстан, зарегистрировано 15.12.98 года в Департаментом юстиции г. Алматы. Местонахождение: 050059, г. Алматы, ул. Искандерова 64А; БИН 981240002890.
2	ТОО «Казком-2»	1,00	2 161	(юридическое лицо Республики Казахстан, зарегистрирован 23.06.2004 года, зарегистрировано Департаментом юстиции г. Алматы. Местонахождения: 050059, г. Алматы, пр. Достык, 95В.
3	Салдузи Александр Элдарович	29,62	63 984	Паспорт гражданина Республики Казахстан, МВД РК 12200220 2019-01-24; ИИН 770824302898.
4	Салдузи Эдгар Элдарович	28,04	60 577	Удостоверение личности гражданина Республики Казахстан, МЮ РК 030832501 2010-10-20.; ИИН 760510301870.
5	Физические лица	7,69	16 630	
	<b>Итого:</b>	<b>100,00</b>	<b>216 049</b>	

#### Органы управления:

Органами управления Компании являются:

- высший орган – Общее собрание акционеров;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Ректорат;
- совещательный орган – Ученый совет.

#### (б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей

законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности, для казахстанских банков и компаний существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Консолидированная финансовая отчетность Компании за год, заканчивающийся 31.12.2023 года, составлена в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Уставом, Учетной политикой Компании, Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и другими нормативными правовыми актами.

Отдельные финансовые отчеты выражены в тысячах тенге.

Консолидированная финансовая отчетность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости. Компания ведёт свои бухгалтерские записи в тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи.

### **Заявление о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), изданными Комитетом по МСФО (далее - «КМСФО») и интерпретациями, изданными Комитетом по интерпретациям МСФО (далее - «КИМСФО») по формам, утвержденным нормативным актом Министерства Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, с изменениями и дополнениями, внесенными нормативным актом № 665 уполномоченного государственного органа Республики Казахстан от 1 июля 2019 года.

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с Учетной Политикой, согласно которой определяются основные правила организации учета, а также требования к внутреннему контролю.

В основу учетной политики Компании заложены следующие принципы: начисление, непрерывная деятельность; и качественные характеристики: понятность, значимость, существенность, достоверность, нейтральность, осмотрительность, завершенность, сопоставимость, последовательность, правдивое и беспристрастное представление.

### **Основа представления**

Данная консолидированная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Основные положения учётной политики представлены ниже.

### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведет свои записи в 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**

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса данных видов услуг на рынке услуг, конкурентоспособности и способности клиентов оплачивать их.

Компания сможет продолжать непрерывную деятельность, поскольку Компания является доминантам в сфере оказываемых услуг и не имеет прямых конкурентов на рынке.

### **Принцип начисления**

Данная консолидированная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесёнными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признаётся при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения, активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах.

Для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По мнению руководства Компании, в процессе применения учетной политики, важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

#### *Обесценение основных средств и нематериальных активов*

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте железнодорожной отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

#### *Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов*

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату актива, зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию данной отдельной финансовой отчетности.

#### *Резерв по сомнительной задолженности*

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам, выданным и прочей задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные долги, отраженному в отдельной финансовой отчетности.

#### *Оценка товарно-материальных запасов*

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

#### *Налогообложение*

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет около 13,75% годовых от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

### *Пенсионные обязательства*

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Компанией, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, использованных для определения обязательств по вознаграждениям, включая будущие ежегодные увеличения стоимости минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования. Оценки Компании по МСБУ 19, кроме прочих обязательств, базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

### *Оценка справедливой стоимости*

Руководство Компании использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство Компании основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступной ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату. Информация о методах оценки и исходных данных, использованных для определения справедливой стоимости активов и обязательств, раскрыта в Разделе 4 пункт «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

### **Последовательность представления**

Представление и классификация статей в консолидированной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления консолидированной финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление консолидированной финансовой отчетности. Компания вносит изменения в предоставляемую отдельную финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей консолидированной финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

### **Существенные допущения и неопределенности в оценках**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибыли и убытков за отчетный период.

Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях, и прочих факторах, которые по мнению руководства Компании, являются обоснованными при данных обстоятельствах. 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 тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в отдельной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

#### *а) судебные разбирательства*

В соответствии с МСФО Компания признает условное обязательство только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических

выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях невыполнения данных критериев условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к отдельной финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в отдельной финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания условного обязательства в отдельной финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию условного обязательства - сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Товарищества в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

*б) налоги*

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговых органами законодательства в отношении операций и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Компании. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет пять лет. Компания считает, что ее начисления налоговых обязательств адекватны в отношении всех открытых для аудита отчетных периодов, основываясь на ее оценке многих факторов, включая прошлый опыт и интерпретацию налогового законодательства. Такая оценка основывается на оценках и допущениях и может включать целый ряд сложных суждений о будущих событиях. В случае если получившаяся в результате окончательная сумма налоговых обязательств отличается от суммы, признанной в отчетности, то такая разница может оказать влияние на расходы по налогам за период, в котором была проведена такая оценка.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования необходимо существенное суждение руководства.

*в) резерв под обесценение дебиторской задолженности*

Для оценки обесценения Компания проводит регулярные обзоры дебиторской задолженности. Руководство считает, что резервы на обесценение, основанные на прошлом опыте, являются достаточными и необходимыми в отношении дебиторской задолженности.

*г) срок полезной службы основных средств*

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной отдельной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.



## **Изменения в учетной политике и раскрытие информации**

### ***Новые стандарты, разъяснения и поправки к стандартам***

Основные положения Учётной политики, примененные при подготовке данной отдельной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.

### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к и разъяснениям стандартам**

Некоторые другие поправки и интерпретации применяются в 2021 году впервые, но не имеют влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – "Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года"*

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 "Аренда" – "Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19". Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии

Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – "Реформа базовой процентной ставки – этап 2"*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее: • упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки; • допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования; • организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

***Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу***

Ниже приводятся новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, если это будет применимо, с даты их вступления в силу.

#### *МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования", новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования", который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Будут применяться несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения);
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что Компания также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. Данный стандарт не применим к Компании.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов"*

Совет по МСФО внес изменения в определение термина "бизнес" в МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов", чтобы помочь Компаниям определять, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. Они разъясняют минимальные требования в части определения бизнеса, отменяют необходимость проведения оценки на предмет способности участников рынка заменить какие-либо недостающие элементы, содержат указания, которые помогут Компаниям определять, является ли приобретенный процесс принципиально значимым, уточняют определения терминов "бизнес" и "отдача" и вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Новые дополнительные примеры были предоставлены вместе с поправками.

Поскольку поправки применяются перспективно к операциям или другим событиям, которые происходят в день или после даты первого применения, данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании на дату перехода.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 37 – "Обременительные договоры – затраты на исполнение договора"*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на "затратах, непосредственно связанных с договором". Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат

возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Данные поправки не применимы к отдельной финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных" В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – "Основные средства: поступления до использования по назначению" В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ "Основные средства: поступления до использования по назначению", который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в консолидированной финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" – комиссионное вознаграждение при проведении "теста 10%" в случае прекращения признания финансовых обязательств. В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

#### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов*

##### *Концептуальные основы финансовой отчетности*

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – "Ссылки на Концептуальные основы". Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение их применение.

Ожидается, что пересмотренные Концептуальные основы не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – "Определение бухгалтерских оценок"*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение "бухгалтерских оценок". В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 "Финансовая отчетность": классификация обязательств на текущие и долгосрочные*

23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (поправки), чтобы указать требования для классификации обязательств на краткосрочные или долгосрочные.

Поправки уточняют:

- что подразумевается под правом отсрочки платежа;
- что право на отсрочку должно существовать в конце отчетного периода;
- на классификацию не влияет вероятность того, что Компания будет осуществлять свое право на отсрочку;
- только встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". Ранее применение разрешено. Данная поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности". Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" – налогообложение при оценке справедливой стоимости Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство". Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Компания должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – "Раскрытие информации об учетной политике". Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.

### Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Операции в иностранной валюте учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на конец периода, пересчитаны в тенге.

Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

### Курсы валют

Любой пересчет сумм в тенге в доллары США или иную твердую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую валюту по указанным курсам обмена или, но иным курсам обмена.

В представляемой отчетности применены следующие рыночные валютные курсы (тенге за единицу валюты):

Валютные обменные курсы Казахстанской Фондовой Биржи, при составлении Компанией консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

Наименование валюты	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Доллар США	454,56	462,65
Российский рубль	5,06	6,43
Евро	502,24	492,86

### Финансовые инструменты

#### Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отдельном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Самой оптимальной основой для определения справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток признается при первоначальном признании, если существует разница между ценой сделки и справедливой стоимостью, определенной путем сопоставления с другими доступными текущими рыночными сделками с теми же инструментами, либо с помощью методики оценки, использующей в качестве переменных данных только данные с существующих рынков.

### **Финансовые активы**

Компания классифицирует свои финансовые активы на следующие категории:

- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; и
- ссуды и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

### **Ссуды и дебиторская задолженность**

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они относятся к краткосрочным активам, за исключением ссуд и дебиторской задолженности, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетного периода. Такие активы классифицируются как долгосрочные.

После первоначального признания ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости - с применением метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные или затраты, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента. Амортизация на основе применения эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках период». Расходы, связанные с обесценением, а также доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе расходов периода.

### **Обесценение финансовых активов**

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга; вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах.

К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или

национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то она включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих ожидаемых кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в прибыли и убытки периода.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в прибылях и убытках периода.

#### ***Прекращение признания финансового актива***

Компания прекращает признание финансового актива (или, где применимо - части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- финансовые активы выкуплены или срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива и заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Компания (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранила контроль над данным активом.

Контроль сохранен, если контрагент не может продать актив в полном объеме не связанной с ним третьей стороне, не налагая дополнительных ограничений на процесс передачи.

Если Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива, либо заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

#### ***Финансовые обязательства***

Компания классифицирует свои финансовые обязательства следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

#### ***Займы и кредиторская задолженность***

Займы и кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Займы и кредиторская задолженность классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетного периода.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

#### ***Прекращение признания финансового обязательства***

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

#### ***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отдельном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

#### ***Справедливая стоимость финансовых инструментов***

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие методики оценки.

Компания классифицирует свои инвестиции следующим образом: предназначенные для торговли, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, которые приобретаются в основном для получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода времени, классифицируются как предназначенные для торговли инвестиции и включаются в состав оборотных активов. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, которые руководство Компании намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в состав внеоборотных активов. В течение отчетного периода Компания не имела данных инвестиций.



Инвестиции, которые предполагается оставить в распоряжении Компании в течение неопределенного периода времени и продавать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения процентных ставок, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данные инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства Компании не имеется явного намерения продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты или если их продажа не требуется для целей пополнения оборотного капитала. В этом случае инвестиции включаются в состав оборотных активов. Руководство Компании относит инвестиции к определенному виду в момент их приобретения и регулярно пересматривает их классификацию.

Все операции по покупке и продаже инвестиций признаются на дату расчета, т.е. дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на совершение сделки включаются в стоимость приобретения. Впоследствии инвестиции, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, тогда как стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, амортизируется методом эффективной ставки процента. Реализованные и нерезализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

### Основные средства

Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости по всем классам основных средств. После первоначального признания в качестве актива, объект учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы.

Нормы амортизации представлены ниже:

Наименование	Применяемая норма амортизации в бух. учете, %
Здание	10
Компьютеры	40
Машины и оборудование	25
Прочие основные средства	15

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отдельный отчет о совокупном доходе и прочем совокупном доходе.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость

строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Для целей подготовки финансовой отчетности Компания начисляет амортизацию на программное обеспечение, используя сроки полезной службы свыше 1 до 7 лет.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

### **Обесценение основных средств и нематериальных активов**

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании, а также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы Компании включают сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг. Компания оценивает запасы по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

#### **Обесценение активов**

Балансовая стоимость активов Компании, отличных от товарно-материальных запасов, рассматривается на отчетную дату в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов. Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость. Рассчитанный убыток от обесценения активов признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

#### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансовых инструментов. Сумма резерва признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Дебиторская задолженность в Компании отражается в сумме выставленного счета и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности не признается по причине того, что все договора заключаются на условиях предоплаты. В случае возникновения дебиторской задолженности она списывается прямо на расходы предприятия после проведения юристами претензионной работы.

#### **Авансы и прочие необоротные активы**

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг, признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение необоротных активов.

#### **Займы**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки. Однако в случае сделок со связанными сторонами, часть уплаченного или полученного вознаграждения представляет собой нечто иное, чем финансовый инструмент. В большинстве случаев, такое дополнительное вознаграждение является нематериальным и не может быть оценено. В таком случае, справедливая стоимость финансового обязательства рассчитывается как текущая стоимость всех будущих движений денежных средств, дисконтированная с использованием действующих рыночных ставок вознаграждения для аналогичного инструмента.

Займы, полученные на срок до одного года, отражаются в разделе «краткосрочные обязательства». Обязательства по начисленным процентам по краткосрочным займам также отражаются в разделе «краткосрочные обязательства».

#### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

#### **Резервы**

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

#### **Пенсионное обеспечение**

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые как процент от текущей валовой заработной платы. Такие отчисления признаются в том же периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания перечисляет 10 % дохода своих работников в Единый накопительный пенсионный фонд. Данные суммы отражаются в расходах на момент их появления. Выплаты удерживаются с заработной платы работников Компании.

На 31 декабря 2023 года у Компании не было дополнительных пенсионных обязательств и обязательств по медицинской страховке при выходе на пенсию перед своими настоящими и бывшими сотрудниками.

#### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Фонд имеет существенную обязанность (юридическую или обусловленную практикой) возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Фонд предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

#### **Вознаграждения работникам**

Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием Компании, трудовыми

договорами в соответствии с трудовым законодательством. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска;
- больничные;
- премии и другие;

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Компания является плательщиком социального налога в Бюджет Республики Казахстан, социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и обязательного социального медицинского страхования, общая величина которых составляет 10.5 % от облагаемого фонда оплаты труда.

#### **Отчисления от вознаграждений работников**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый государственный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в АО «Единый государственный пенсионный фонд», Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Компания также удерживает до 2% от заработной платы своих сотрудников в качестве взносов на социальное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

#### **Уставный капитал**

Изменение состава участников Компании происходит путем перехода доли участника в Компании третьим лицам, исключения участника из Компании (в судебном порядке), приема новых участников, а также иным путем в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Порядок изменения состава Участников Компании и последствия изменения определяется в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, если иное не установлено положениями Устава Компании.

Взаимоотношения между Участниками и Компанией строятся на принципах законности, равенства, соблюдения прав и интересов Участников Компании и самой Компании.

По состоянию на 31.12.2023 г. Уставный капитал Компании сформирован и полностью оплачен и составил 216 049 тыс. тенге.

#### **Выручка по договорам с покупателями**

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается

как вероятное, и, если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым 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 подвержено риску обесценения запасов и кредитному риску.

#### *Значительный компонент финансирования*

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

#### *Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в отдельном отчёте о совокупном убытке в составе финансовых доходов.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «*Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка*».

#### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

#### **Признание расходов**

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся, на основе принципа начисления.

Расходы - это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности по получению дохода. Расходы можно классифицировать следующим образом:

Прямые расходы - себестоимость реализованных работ. Такие расходы признаются, так идет и получение дохода, возникающих непосредственно и совместно в результате проведения тех же операций, или событий. Расходы периода - расходы, связанные с процессом реализации и общие административные расходы. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли. Затраты вспомогательных производств распределяются на основное производство ежемесячно.

Для равномерного распределения накладных расходов по видам продукции необходимо определить

носитель затрат, который оказывает непосредственно влияние на уровень затрат, это влияние может быть положительным или отрицательным. Носитель затрат является фактором, оказывающим такое влияние на объем затрат, что изменение носителя затрат обязательно приводит к изменению затрат.

Расходы, не включаемые в себестоимость товарно-материальных запасов, признаются как расходы периода. Расходы периода не зависят от объема производства, не связаны с определенными видами реализованной продукции или услуг, определены как постоянные расходы и исчисляются по периодам времени.

### **Взаимозачеты и бартерные операции**

Некоторая часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов, бартера или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких компаний. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих неденежных расчетов, признаются на основании расчета руководством Компании справедливой стоимости тех активов или услуг, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации.

Не денежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются доходы в виде вознаграждения по инвестированным средствам. Доход в виде вознаграждения признается в момент его возникновения в составе прибылей и убытков за период в сумме, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

### **Расчет возмещаемой стоимости**

Возмещаемая стоимость счетов к получению рассчитывается как текущая стоимость прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально действующей ставке вознаграждения по данному активу.

Дебиторская задолженность краткосрочного характера не дисконтируется.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является наибольшая величина из справедливой стоимости реализации минус расходы по реализации и стоимости использования. При оценке стоимости использования будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для активов Компании.

Для актива, не генерирующего денежные поступления, большей частью независимого от других активов, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей единице, к которой относится актив.

### **Подходный налог**

#### *Текущий подходный налог*

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в

отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Компания осуществляет виды деятельности, которые относятся к услугам социальной сферы, и которые согласно п. 2, п.п. 1, статьи 290 НК РК подлежат льготированию по корпоративному подоходному налогу.

#### *Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату.

Компания не осуществляет расчет отложенных налогов, так как его деятельность подлежит льготированию по корпоративному подоходному налогу.

#### **Операции со связанными сторонами**

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящей отдельной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляло значительные операции или имеет сальдо на 31 декабря 2022 года.

#### *Вознаграждение руководству*

Вознаграждение, выплачиваемое руководству, состоит из должностного оклада по штатному расписанию. По решению Участника, руководству могут выплачиваться премии, дополнительные вознаграждения, льготы и компенсации за работу.

#### **Условные активы и обязательства**

Условные активы не признаются в настоящей отдельной финансовой отчетности. Условные активы раскрываются в том случае, если существует значительная вероятность притока экономических выгод. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не признаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

#### **События после отчетной даты**

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.



#### **Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки**

Изменения в Учетной политике применяются ретроспективно, за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка исключается за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Компания самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и консолидированного отчета о прибылях и убытках.

#### **4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

##### **Цели и политика управления финансовыми рисками**

В рамках своей обычной деятельности Компании подвергается рыночному, валютному, кредитному рискам, а также риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Программа управления рисками на уровне Компании и сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на ее финансовые результаты. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Управление рисками Компании координируется руководством и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков.

Руководство Компании несет общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Компании. Политика управления рисками Компании создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Компании. Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

##### **Категории финансовых инструментов**

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 г.г. основные финансовые инструменты Компании представляют дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиторскую задолженность, кредиты и прочую кредиторскую задолженность.

Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями.

На 31.12.2023 г. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<i>В тысячах тенге</i>	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
<b>Краткосрочные активы:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	5 843 054	3 245 427
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	270 972	198 208
Запасы	380 315	374 636
Прочие краткосрочные активы	352 936	190 470
<b>Итого краткосрочных активов:</b>	<b>6 847 277</b>	<b>4 008 741</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	1 911	2 042
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27 781	57 622
Краткосрочные оценочные обязательства	301 880	395 489
Вознаграждения работникам	1 303	10
Прочие краткосрочные обязательства	804 075	740 089
<b>Итого краткосрочных обязательств:</b>	<b>1 136 950</b>	<b>1 195 252</b>
<b>Чистая сумма</b>	<b>5 710 327</b>	<b>2 813 489</b>

Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Компании и или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Компании рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Ликвидность предприятия - это способность Компании превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности Компании, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании. Компания удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня ликвидности с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для

выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

#### Анализ показателей ликвидности

В тысячах тенге

№ п/п.	Наименование показателей	На конец периода	На начало периода	Изменение (+, -) гр.3 - гр.4	Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	5 843 054	3 245 427	2 597 627	
2	Активы средней реализуемости	270 972	198 208	72 764	
3	<b>ИТОГО: (стр.1 + стр.2)</b>	<b>6 114 026</b>	<b>3 443 635</b>	<b>2 670 391</b>	
4	Медленно реализуемые активы	733 251	565 106	168 145	
5	<b>ИТОГО: текущие активы</b>	<b>6 847 277</b>	<b>4 008 741</b>	<b>2 838 536</b>	
6	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>1 136 950</b>	<b>1 195 252</b>	<b>(58 302)</b>	
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	6,022	3,354	2,669	> или = 1,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	5,378	2,881	2,496	> или = 2,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	5,139	2,715	2,424	> 0,2-0,5

**Коэффициент покрытия** характеризует способность Компании отвечать по своим текущим обязательствам с использованием наиболее ликвидных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность Компании. Оптимальным считается значение коэффициента от 1,0 до 2,0. Значение 3,35 говорит, что Компания в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

**Коэффициент срочной ликвидности** — это показатель, характеризующий способность предприятия рассчитываться по текущим обязательствам при возникновении затруднений с реализацией продукции. Чем больше коэффициент срочной ликвидности, тем платежеспособность компании выше.

**Коэффициент абсолютной ликвидности** - это финансовый коэффициент, характеризующий способность Компании досрочно погасить кредиторскую задолженность. Оптимальным считается значение коэффициента более 0,2. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Из таблицы, приведенной выше, мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности Компании высок. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

#### Риск изменения процентной ставки

Компания считает, что риск изменения процентных ставок не окажет влияние на финансовый результат в связи с тем, что Компания не привлекает займы с фиксированной процентной ставкой.

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Компании, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном, связанные с дебиторской задолженностью клиентов Компании.

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность.

Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует.

Компания не требует залогового обеспечения для дебиторской задолженности, управляет кредитным риском путем проверенных контрагентов.

В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и оказание услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Степень концентрации кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, высока так как дебиторами Компании в основном являются физические лица, которые могут быть не платежеспособны. Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности и минимальный риск дефолта.

#### **Концентрация кредитного риска**

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов. Максимальный кредитный риск на отчетную дату составил:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	5 843 054	3 245 427
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	270 972	198 208
<b>Итого:</b>	<b>6 114 026</b>	<b>3 443 635</b>

Руководство Компании считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется создание резерва на обесценение.

Кредитный риск Компании в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Компании не имеет политику установления кредитных лимитов, но все продажи в кредит проходят индивидуальное согласование.

Компания проводит постоянный мониторинг такой дебиторской задолженности для обеспечения уверенности в том, что риск ее невозврата минимален.

По оценкам Руководства на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания не имеет существенных рисков непогашения дебиторской задолженности.

#### **Валютный риск**

Компания не подвержена валютному риску, связанному с закупками товаров и услуг и финансированием, выраженными в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

#### **Анализ чувствительности к валютному риску**

Компания в основном подвержена риску, связанному с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 20% и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

#### **Операционный риск**

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

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к

финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски.

Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

#### **Страховой риск**

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную отдельную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования страхового риска не предпринимает.

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов текущая стоимость денежных средств, торговой кредиторской и дебиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости, так как сроки погашения этих инструментов менее одного года. Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

#### **Методики оценки и допущения**

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые не отражены в настоящей отдельной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

*Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости*

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

#### Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость полученных займов оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. все финансовые инструменты были отнесены в категорию 3 иерархии финансовых инструментов, кроме денежных средств и их эквивалентов, отнесенных в категорию 1 иерархии финансовых инструментов.

#### Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

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

Компания стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который может достичь при более высоком уровне заимствований, преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

По сравнению с 2021 годом общая стратегия Компания осталась неизменной.

### 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Денежные средства в кассе	4 658	7 063
Денежные средства на текущих банковских счетах	100 678	587 499
Денежные средства на сберегательных счетах	5 737 718	2 650 865
<b>Итого:</b>	<b>5 843 054</b>	<b>3 245 427</b>

Все денежные средства по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года являются доступными для использования МСФО (IAS) I, МСФО (IAS) 7.

### 6. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность включает в себя краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, задолженность работников, прочую краткосрочную задолженность с учетом резерва по сомнительным требованиям, в том числе:

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах тенге

Наименование показателей	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	281 604	217 789
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	4 589	3 544
Краткосрочная дебиторская задолженность по проживанию в общежитиях	17 858	12 563
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	9 396	7 662
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 283	436
Резерв по сомнительным требованиям	(43 758)	(43 786)
<b>Итого:</b>	<b>270 972</b>	<b>198 208</b>

в том числе Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила:

В тысячах тенге

Контрагенты	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Алатау Жарык Компаниясы Акционерное общество	1 400	13 308
КазНИПИЭнергопром Институт АО	6 800	6 800
РТГ Тилмаш Казахстан ТОО	2 691	4 134
Современные инновационные технологии ТОО	-	1 680
Сервисный центр ERG ТОО	16 485	1 551
Monterra Qazaqstan ТОО	1 480	1 480
Тимур Марлен Тимурулы	-	1 395
Ли Сергей Анатольевич	-	1 375
Улданов Марат Аскарлович	-	1 375
ТОО АРЕС Training Center	-	1 145
Уранэнерго ТОО	3 242	1 144
Гасыбекова Аружан Ерболатқызы	-	1 110
Астана-РЭК	-	1 103
ЧУ "СВА"	3 881	1 081
Әміргали Алияр Азатұлы	-	1 001
КазЭнергоКонсалтинг ТОО	-	1 000
АО "Phystech II"	2 900	-
Almaty HT Construction ТОО	289	289
Astra CI ТОО	200	200
Московский энергетический институт	1075	-
Экибастузская ГРЭС-1 им. Б.Нуржанова	2 750	-
Национальная компания "Астана ЭКСПО-2017 АО	202	202
Физические лица	238 209	176 416
<b>Итого:</b>	<b>281 604</b>	<b>217 789</b>

в том числе «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде» составила:

В тысячах тенге

Контрагенты	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Capital Invest Construction ТОО	120	120
KB Laundry ИП	178	138
Sport Invest Company ТОО	-	123
TOOLPAR ТОО	-	6
UNICUP ИП	117	153
WORLD ИП	74	301
Аскарлов ИП	64	69
Бисаринова Айгуль Туктиқызы ИП	3	1
БЦК АГФ АО	35	25
Виктория ИП	59	-
ЕРКЕ Мурынбаева Акерке Сабыржановна ИП	274	274
Ибрагимов Ариф Вагифович ИП	1 159	595
Игисин Биржан ИП	60	50
ИП Сайлаубеков	10	-
КаР-Тел ТОО	1 382	803
Касенов Е.А. ИП	-	257
Кселл АО	756	365
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	113	57
Полат ИП	21	-
Сабина ИП	-	43
Сыздықов ИП	71	71

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

ТОО «ТЕГТ Плюс»	12	12
Тулегенова Гульмира Марленина ИП	11	11
Яздигани Элины Рашидовны	70	70
<b>Итого:</b>	<b>4 589</b>	<b>3 544</b>

в том числе «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» составила:

- по счету 1251 «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц»

В тысячах тенге

ФИО подотчетного лица	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Абильмажинов Рахат Еркинович		672
Аманжол Сымбат Айдоскызы		673
Амантай Расул Асхатұлы		674
Әбдікерім Бексұлтан Еркінұлы		705
Батыров Дамир Ражиденұлы	902	10
Касенова Аида Кабдырахметкызы		546
Кудашева Алия Бакытжанкызы		
Манханова Ажар Ерлановна	932	705
Меллатова Еңлік Дауренкызы		345
Мырзалбек Омар Алтынбекұлы		
Наухан Даниал Алибиұлы	680	
Олжабай Олжас Бекайдарұлы	863	
Сагингалиев Али Беймбетович		699
Сакитжанов Мархабат Шахмаранович	914	
Судейменов Дархан Амантайұлы	902	
Сыдыков Мухаммет Муратович	1 076	
Тілеулес Абдулуахаб Амандықұлы		674
Төренияз Жалыра Беріккызы		398
Юн Тимур Эдуардович	1 627	
<b>Итого:</b>	<b>7 896</b>	<b>6 101</b>

- по счету 1254 «Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)»

В тысячах тенге

ФИО подотчетного лица	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Алипбаев Куаныш Арингожаевич		28
Арыстанов Нури Нигметуллаевич		3
З/плата бюджет		98
Искакова Асия Жексембаевна		5
Рахметова Гульзия Салатовна	1 500	1 375
Саухимов Алмаз Абжалиевич		2
Төлендіұлы Санат		7
Төлендіұлы Санат		7
Федоренко Игорь Анатольевич		36
Шихотов Александр Александрович		
<b>Итого:</b>	<b>1500</b>	<b>1561</b>
<b>ИТОГО:</b>	<b>9 396</b>	<b>7 662</b>

в том числе «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» составила:

В тысячах тенге

Контрагенты	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Алатау Жарык Компаниясы Акционерное общество	299	379
ЕТС-Тендер ТОО	10	10
Центр электронных финансов АО	974	47
<b>Итого:</b>	<b>1 283</b>	<b>436</b>

в том числе Резерв по сомнительным требованиям составил:

В тысячах тенге

Контрагенты	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Almaty HT Construction ТОО	289	289
Asia Water Service ТОО	7	
Абилкасымов Данияр Болатұлы	214	214
Акку ИП Жадобина Александра Олеговна		35



Акылбаев Исламхан Нусретұлы	109	109
Бердибеков Нургиса	206	206
Буканов Самат Алиевич	7	7
Дүйсенгүл Алмат Ерланұлы	169	169
Есдаулетов Махсат Амангелдиевич	174	174
Ибрагимова Кристина Альбертовна	74	74
Каримжан Уулу Чолпонбай	16	16
Кебекпасв Ербол Турупекевич	23	23
Кожиев Марат Багитович	209	209
Кужагалиев Турлан Ануарбекович	32	32
Кульжанов Дастан Муратович	568	568
Махатов Алишер Шерали угли	4	4
Мерхат Қасым Мерхатұлы	280	280
Мьшкин Дмитрий Александрович	25	25
Национальная компания "Астана ЭКСПО-2017 АО	202	202
Невзоров Николай Константинович	132	132
Нурмаханова Улбосын Рахметқызы	53	53
Оразмухаметов Нуржан Нурланұлы	232	232
Райхан Мухамеджан Әділханұлы	28	28
Рахатов Шынгыс Кайратұлы	139	139
Рахманов Армедин Изимович	158	158
Студенты (проживание)	3 310	3 310
Сьдыкбек Жомарт Кайратович	187	187
ТАТЭК АО	151	151
Физическое лицо(обучение)	178	178
Хисимова Асель Гадилбековна	183	183
Центр Энергетики и Связи ТОО	330	330
Прочие	36 069	36 069
<b>Итого:</b>	<b>43 758</b>	<b>43 786</b>

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость задолженности покупателей и заказчиков приблизительно равняется ее справедливой стоимости.

Ниже представлена информация по движению Оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности.

Сальдо на 01.01.2023 г.	<b>43 786</b>
начислен резерв	8
списана дебиторская задолженность за счет резерва	35
Сальдо на 31.12.2023 г.	<b>43 759</b>

Компания создает резервы по сомнительным требованиям, и в случае их возникновения списывает дебиторскую задолженность по истечении трехлетнего периода на основании документов, подтверждающих неплатежеспособность дебиторов.

## 7. Запасы

Учет товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы».

Сырье и материалы Компании учитываются в местах хранения в натуральном выражении, а в бухгалтерии по оперативно-бухгалтерскому методу учета – в количественно-суммовом.

Запасы, отраженные в бухгалтерском учете, подтверждены соответствующими первичными документами. Согласно проведенной инвентаризации, фактическое наличие запасов соответствует данным бухгалтерского учета.

Оценка себестоимости запасов для производственного потребления осуществляется в соответствии со средневзвешенным методом.

Наименование показателей	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Запасы	380 315	374 636
<b>Итого:</b>	<b>380 315</b>	<b>374 636</b>

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени  
Гумарбека Даукеева»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Движение запасов в 2023 году представлено следующим образом:

*В тысячах тенге*

	Сырье и материалы	Товары	Итого:
Сальдо на 01.01.2022 г.	374 634	2	374 636
Поступило	438 125	3	438 128
Выбыло	432 445	4	432 449
Сальдо на 31.12.2023 г.	380 314	1	380 315

Чистая стоимость реализации запасов равна предполагаемой продажной цене в ходе обычной хозяйственной деятельности за минусом издержек на комплектацию и организацию их продажи.

## 8. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы Компании включают в себя текущие налоговые активы, краткосрочные авансы выданные и расходы будущих периодов, в том числе:

*В тысячах тенге*

Наименование показателей	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Текущие налоговые активы	9 391	2 795
Краткосрочные авансы выданные	330 227	174 680
Расходы будущих периодов	13 318	12 995
<b>Итого:</b>	<b>352 936</b>	<b>190 470</b>

в том числе «Текущие налоговые активы» составили:

*В тысячах тенге*

Наименование показателей	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Налог на добавленную стоимость	8 404	1 837
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	987	958
<b>Итого:</b>	<b>9 391</b>	<b>2 795</b>

в том числе «Краткосрочные авансы выданные»:

*В тысячах тенге*

Контрагенты	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
ФЕСТО-РК ТОО	-	19 661
Czechpol Energy Rumis Investments Limited LLC	-	14 753
ZETA PLAST ТОО	963	14 151
Либерти Групп ТОО	106 935	12 950
Алматинская Мебельная Фабрика ТОО	-	12 323
ЦИТМ ЭКСПОНЕНТА ООО	-	9 015
Lucas-Nülle GmbH Company	-	8 035
Центр Энергетики и Связи ТОО	7 185	7 185
ASIN E V	-	6 886
XLIKZ (Икс Эл Ай КЗ) ТОО	-	6 489
EDU AUTOMATION ТОО	-	6 420
Альфа Service kz ТОО	-	6 262
АЛСИ ТОО	-	5 987
УчТех-Профи-Казахстан ТОО	-	4 592
Nikmet Group ТОО	4 229	4 229
Future Power Solutions ТОО	-	4 180
Агентство Евразия пресс ТОО	-	3 137
Станкоснаб-РК ТОО	-	2 126
Туркестанов Олег Сералынович ИП	1 600	1 600
Өркен Строй Инвест ТОО	-	1 592
ПОПОВ ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ ИП	20	1 550
GSSP Qazaqstan ТОО	-	1 490
Айаудит ТОО	1 450	1 450
Сиевуши ИП	1 150	1 150
Нац.институт.интеллект.соб." РГП на ПХВ МЮ РК	1 073	1 143
Семь-Я ИП	977	977
Казахстанско-Британский технический университет АО	-	896

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени  
Гумарбека Даукеева»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

2ГИС-Казахстан ТОО	896	
Sinooil Алматинский филиал ТОО	-	726
Anteiku ИП	8 050	
АЛЕНС ТОО	662	662
TOO National Paints LTD ТОО	635	635
Каз. ассоц. по упр.отходами KazWaste ОЮЛ	596	596
Inoe ИП	-	590
Евразийская патентная организация	-	478
T&S LTD MERCURY ТОО	451	451
Cyber Force ТОО	1 080	
АЛУА ИП	-	450
HOOPS BASKET ASIA ИП	360	
Almaty Academy ТОО	400	400
Алматыпочтамт АФ АО "Казпочта"	1 500	374
Мир научных публикаций ТОО	373	373
Eпactus Kazakhstan Частный фонд	600	-
ExED production ТОО	419	-
Идрейсов Бауыржан Нуржанулы	-	350
Междунар.образ.центр SANA EDUCATION ТОО	-	350
Сериккалиева Марина Сериккалиевна	-	350
Farabi Technology ТОО	14 077	-
Софтлайн Трейд ТОО	-	337
Ві-ПРИНТ ИП	-	-
Редакция респ журнала Современное образ ТОО	313	313
Лантар Трейд ТОО	-	312
Бизнес Партнер Консалт ТОО	303	303
INFORMIX ТОО	5 818	-
KazakhEngineering ТОО	2 323	-
Арыкбаева Сауле Сатыбалдиевна ИП	-	300
Majestic Technologies ТОО	1 300	-
MAGNIFICENT ИП	722	-
MURATBEKOV EVENT INDUSTRY ИП	400	-
MY PRINT ИП	809	-
ON Group Agency ТОО	1 000	-
ProLabSupport (ПроЛабСаппорт) ТОО	17 350	-
Sinooil Алматинский филиал ТОО	1 514	-
Star Trans Service ИП	130	-
TNA ИП	1 450	-
UconTay ТОО	2 104	-
X NET ТОО	42 202	-
Абдуллаева Салтанат Мураткызы ИП	813	-
АБЖКР ТОО	320	-
Автономный кластерный фонд "Пит"	250	-
Алматинские тепловые сети ТОО	1 608	-
АлматыЭнергоСбыт ТОО	4 161	-
АнГрид ТОО	420	-
Арыкбаева Сауле Сатыбалдиевна ИП	500	-
Аязбаев Р.Р. ИП	528	-
ЭМІРХАН ИП	205	-
Бреусов Д.А. ИП	846	-
Иску Казахстан (Isku Kazakhstan) ТОО	43 450	-
Казахстанская электроэнергетическая ассоциация ОЮЛ	531	-
Казахтелеком РТОО АО ДКП	1 178	-
Капаганова А.Д. ИП	835	-
Компания ЮрИнфо ТОО	360	-
Независимое агентство аккредитации и рейтинга НУ	13 942	-
Современные телекоммуникационные системы ТОО	508	-
Солтанбеков ИП	1 784	-
ЧИП и ДИП ТОО	915	300
Шопомарт ТОО	7 490	-
ЭЛЕКТРОНПРИБОР KZ ТОО	1 401	-
Прочие	14 763	5 501
<b>Итого:</b>	<b>330 227</b>	<b>174 680</b>

**Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

В том числе расходы будущих периодов:

	<i>В тысячах тенге</i>	
Наименование контрагента	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
APPLE.COM		36
EMD International A/S		410
Kaspersky Endpoint Security for Business Select . Educational Renewal License 3 year	1 613	3 417
RIVERBED TECHNOLOGY INC		1 183
SOLIDWORKS EDU eDITION 2022-2023 Network -200 Users Service Renewal-1 Year		519
SOLIDWORKS EDU Network Package -200 Users	566	
ST8-STD-SSS-A Production Support Coverage Academic VMware vSAN 8 Standard for 1 processor	304	
ST8-STD-SSS-A Production Support Coverage Academic VMware vSAN 8 Standard for 1 processor	304	
VCS8-FND-G-SSS-A Basic Support Coverage Academic VMware vCenter Server 8 Foundation for vSphere 8up	49	
VS8-STD-G-SSS-A Basic Support Coverage Academic VMware vSphere 8 Standart for 1 processor	59	
VS8-STD-PSSS-A Production Support Coverage Academic VMware vSphere 8 Standard for 1 processor	153	
Доступ к порталу технической поддержки ANSYS Academic Multiphysics Campus	397	
ИС Параграф WWW SILVER +(ч/з пароль доступа)		18
ИС Параграф WWW СтройМастер (ч/з пароль доступа)		165
ИС Параграф WWW СтройМастер (ч/з пароль доступа)	165	
ИС Параграф WWW СтройМастер (ч/з пароль доступа)		
Образовательная платформа ЮРАЙТ - Электронная образовательная система. (Лицензия)		2 514
Образовательная платформа ЮРАЙТ - Электронная образовательная система. (Лицензия)	1 462	
Предоставление доступа на модуль "Считывание данных с удостоверения личности РК"	182	
Программная сиситема для обнаружения текстовыхзаимствований в учебных и научных работах "Антиплагиат	1 989	
Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах "Антиплагиат		514
Программное обеспечение "Модуль поиска текстовых заимствований "объединенная коллекция 2020"		1 514
Продление регистрации доменного имени aues.edu.kz		2
Страхование а/транспорта KIA OPTIMA 090BL02		40,00
Страхование а/транспорта KIA OPTIMA 090BL02	29	
Страхование а/транспорта ГАЗ 330202 2288	48	47
Страхование а/транспорта КИА РИО 814DPO02		40
Страхование а/транспорта КИА РИО 899AY02		40
Страхование а/транспорта КИА РИО 901LEO02		40
Страхование автотранспорта ГАЗ 330202 2288 (440AF02)	25	
Страхование автотранспорта ГАЗ А21R33 (969EA02)		40
Страхование ГПО	2 668	1 625
ТЕСИС ООО		631
Услуга доступа к Серверу DOI, срок 1 год		3
Услуги по внедрению и технической поддержке «Platonus College» с услугой облачного сервиса	785	
Услуги по технической поддержке и обновлению Автоматизированной информационной системы "Платон"	2 520	
Установка программного обеспечения (Siemens)		197
<b>Итого:</b>	<b>13 318</b>	<b>12 995</b>

## 9. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 01.01.2022 г.	1 722 470	6 110 027	976 841	31 311	1 304 679	10 145 328
Поступление		11 920	68 503	10 439	95 270	186 132
Переоценка/обесценение ОС						0
Выбытие			32 183	12 132	23 720	68 035
На 31.12.2022 г.	1 722 470	6 121 947	1 013 161	29 618	1 376 229	10 263 425
Поступление			121 064		104 983	226 047
Переоценка/обесценение ОС						0
Выбытие			21 266		35 600	56 866
На 31.12.2023 г.	1 722 470	6 121 947	1 112 959	29 618	1 445 612	10 432 606
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 01.01.2022 г.		4 051 480	561 457	11 766	513 594	5 138 297
Начислен износ за год		261 243	140 603	7 400	313 817	723 063
Выбытие		0	28 954	3 473	22 167	54 594
На 31.12.2022 г.		4 312 723	673 106	15 693	805 244	5 806 766
Начислен износ за год		260 567	125 838	3 624	240 383	630 412
Выбытие			19 466		31 534	51 000
На 31.12.2023г.	0	4 573 290	779 478	19 317	1 014 093	6 386 178
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31.12.2022 г.	1 722 470	1 809 224	340 055	13 925	570 985	4 456 659
На 31.12.2023 г.	1 722 470	1 548 657	333 481	10 301	431 519	4 046 428

Основные средства отражены в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Компания применяет для начисления амортизации метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного полезного срока службы.

## 10. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены в виде программного обеспечения. Классификация нематериальных активов соответствует Учетной политике.

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы в залоге не состоят.

Наличие и движение нематериальных активов представлено следующим образом:

В тысячах тенге

	Лицензии	Патенты / Право на пользование	Программное обеспечение	Итого:
<b>1. Первоначальная стоимость</b>				
Остаток на 01.01.2022 года	59 309	17 764	79 502	156 575
Поступление	16 307		19 007	35 314
Выбытие				0
Остаток на 31.12.2022 года	75 616	17 764	98 509	191 889
Поступление			34 292	34 292
Выбытие	3 611			3 611
Остаток на 31.12.2023 года	72 005	17 764	132 801	222 570
<b>2. Амортизация</b>				
Остаток на 01.01.2022 года	29 974	17 764	56 668	104 406
Начислена амортизация	8 198		4 435	12 633
Выбытие				0

Остаток на 31.12.2022 года	38 172	17 764	61 103	117 039
Начислена амортизация	5 327		8 798	14 125
Выбытие				0
Остаток на 31.12.2023 года	43 499	17 764	69 901	131 164
<b>3. Балансовая (остаточная стоимость)</b>				
Балансовая (остаточная стоимость) 31.12.2022 года	37 444	0	37 406	74 850
Балансовая (остаточная стоимость) 31.12.2023 года	28 506	0	62 900	91 406

## 11. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на отчетную дату прочие долгосрочные активы составили:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Незавершенное строительство (модернизация и капитальный ремонт основных средств)	0	2 656
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>2 656</b>

## 12. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу по состоянию на 31.12.2023 г. составили:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	1 911	2 042
<b>Итого:</b>	<b>1 911</b>	<b>2 042</b>

## 13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам и подрядчикам и прочую краткосрочную кредиторскую задолженность, а именно:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	25 643	51 653
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	906	4 110
Задолженность по стипендиям (внебюджетная)	1 232	1 355
Задолженность по депонированным стипендиям	0	504
<b>Итого:</b>	<b>27 781</b>	<b>57 622</b>

в том числе «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Научно-инжиниринговый центр Энергетика ТОО	-	37 829
ООО СИСТЕМОТЕХНИКА ЗД	-	2 108
Hikmet Group ТОО	2 025	2 025
Andrzej Ratajsri г. Познань	-	2 003
Mr.Akhmad Salikh	-	1 778
Bourdon Teddy Испания	-	1 019
National Paints ТОО	755	755
Алматы Су ГКПнаПХВ Упр энер и ком хоз г. Алматы	770	620
Казахтелеком РТОО АО ДКП	-	580
Туркестанов Олег Сералынович ИП	488	488
Антиплагиат АО	-	440
Корпорация Тетра Тек И-Эс Инк филиал	-	289

КаР-Тел ТОО	-	287
Travel Express ТОО	-	254
Эко Сервис Алматы ТОО	330	219
Леонов Олег Иванович ИП	-	206
Центр Энергетики и Связи ТОО	206	206
Мадиева Динара Берликовна ИП	-	150
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	-	140
NTC MASHINOSTROENE INDUSTRY-4.0	-	112
DEMINIKA ИП	1 040	-
PEGASUS AIRLINES	258	-
Safety GroupТОО	-	123
АБЖКР ТОО	320	-
Автономный кластерный фонд "Пит"	250	-
Алматинские тепловые сети ТОО	8 589	-
Алматы Менеджмент Университет УО	300	-
Алматы Энерго KZ ТОО	184	-
Каратай ИП	5 650	-
Компания Soft Line ТОО	2 240	-
Мастерская Лисы Лесюнина Е И ИП	426	-
Сиги Гале ТОО	1 047	-
Центр производительности и качества ТОО	745	-
Прочие	4 594	22
<b>Итого:</b>	<b>25 643</b>	<b>51 653</b>

#### 14. Краткосрочные оценочные обязательства

Учет заработной платы и расчет краткосрочных оценочных обязательств производится в автоматизированной системе «Zig».

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочные оценочные обязательства составили:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	301 880	395 489
<b>Итого:</b>	<b>301 880</b>	<b>395 489</b>

#### 15. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам состоят из краткосрочной задолженности по оплате труда работников, а именно:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	1 303	10
<b>Итого:</b>	<b>1 303</b>	<b>10</b>

#### 16. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 годы «Прочие краткосрочные обязательства» составили:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы полученные	285 363	248 615
Доходы будущих периодов	406 728	400 280
Краткосрочные обязательства по аренде	297	1 245
Краткосрочные авансы, полученные за обучение повторно и дополнительное изучение дисциплин	66 754	47 243

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени  
Гумарбека Даукеева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Прочие краткосрочные обязательства	0	0
Краткосрочные обязательства по договорам	41 895	42 431
<b>Итого:</b>	<b>801 037</b>	<b>739 814</b>
Индивидуальный подоходный налог	2 270	53
Социальный налог	210	32
Налог на транспортные средства	1	1
Земельный налог	71	71
Прочие налоги	266	104
<b>Итого:</b>	<b>2 818</b>	<b>261</b>
Обязательства по социальному страхованию	26	14
Обязательства по пенсионным отчислениям	194	0
<b>Итого:</b>	<b>220</b>	<b>14</b>
<b>Итого:</b>	<b>804 075</b>	<b>740 089</b>

в том числе «Краткосрочные авансы, полученные составили» составили:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Энергия КДЦ	-	64 576
EMBASSY US	-	19 429
Zilinska Univerzita v Ziline Univerzita	-	9 899
Universita Degli Studi Guglielmo Marconi	-	5 789
Technische Universitaet Berlin (TUB)	-	3 608
Современные инновационные технологии ТОО	-	3 360
USDO/US EMBASSY	2 087	-
АО "Phystech II"	71 680	-
National Conservation Initiative КФ	6 059	2 500
Атырауская теплоэлектроцентраль Акционерное Общес	250	10 210
Green Recycle ТОО	1 792	1 792
Imagination Europe Limited	-	818
МОН РК	-	574
EC Energy Qazaqstan ТОО	-	450
КГУ Управление образования г.Алматы(обучение)	-	318
ТОО "Акпан"	-	292
Санатова Т.С ИП	-	250
North Caspian Operating Company NV филиал	-	240
Эврика Олеум ТОО	-	225
Рауза-ПВ ТОО	-	191
Казфосфат (НДФЗ) ЖФ ТОО	-	184
КапшагайСпецЭлектроМонтаж ТОО	-	100
ANACO ТОО	-	53
The Korean Institute of Electrical Engineers(KIEE)	669	-
Алуа К Индивидуальный предприниматель	-	39
НИИ Математики и механики ДГП на ПХВ РГП КазНУ	-	30
БЦК	-	25
SS ТОО	-	19
Шишкина И.К. ИП	-	10
Прочие	1 232	-
Казпочта АО "Почтовый сервис"	-	7
Физ. лица	201 594	123 627
<b>Итого:</b>	<b>285 363</b>	<b>248 615</b>

в том числе «Доходы будущих периодов» составили:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Вознаграждения по гарантии	7	7
Доходы по научно-исследовательским работам бюджет	37 214	37 214
Основное обучение	369 507	363 059
<b>Итого:</b>	<b>406 728</b>	<b>400 280</b>



Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени  
Гумарбека Даукеева»  
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.*

в том числе «Краткосрочные обязательства по аренде» составили:

Наименование контрагента	<i>В тысячах тенге</i>	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Asia Water Service TOO		8
TOOLPAR TOO	12	-
Анарбек Еркебулан Рахымжанұлы	45	45
БЦК АГФ АО	60	4
Виктория ИП		6
Ибрагимов Ариф Вагифович ИП	62	
Касымов Алишер Айтилеуович	100	
Шілтен Нұрасыл Аманбайұлы	18	
Яздигани ИП Яздигани Фарида Идаятовна		1 182
<b>Итого:</b>	<b>297</b>	<b>1 245</b>

в том числе «Краткосрочные обязательства по договорам» составили:

Контрагенты	<i>В тысячах тенге</i>	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Anas Nabil Mohammed Nasser	0	0
DinArt ИП	15	15
Физические лица	41 880	42 416
<b>Итого:</b>	<b>41 895</b>	<b>42 431</b>

## 17. Долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	53	53
Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате	0	0
<b>Итого:</b>	<b>53</b>	<b>53</b>

## 18. Уставный капитал

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Уставный капитал	216 049	216 049
Резервы	2 848 441	3 043 372
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6 783 618	4 088 180
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации:</b>	<b>9 848 108</b>	<b>7 347 601</b>

В течение отчетного периода размер уставного капитала оставался без изменения.

## 19. Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доход от реализации продукции (работ, услуг) за 2023 и 2022 годы составили:

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	7 179 476	6 261 713
<b>Итого:</b>	<b>7 179 476</b>	<b>6 261 713</b>

в том числе:

Наименование	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Доходы по государственным образовательным услугам (бюджет, внебюджет.)	5 885 663	4 891 762
Доходы от образовательных услуг (повышения квалификации, проведение стажировки, МЭИ, летние семестры и академическая мобильность)	343 138	355 654
Доходы по научно-исследовательским работам	267 079	306 434

Трансферт Доходы от образовательных услуг (академическая мобильность)	12 859	0
Доходы от образовательных услуг (внебюджет, внебюджет колледж, гранты колледж)	614 520	707 433
Прочие	56 217	430
<b>Итого:</b>	<b>7 179 476</b>	<b>6 261 713</b>

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, согласно МСФО (IAS)1, МСФО (IAS) 18.

## 20. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

По итогам за 2023 и 2022 годы себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг составила:

Наименование показателей	за 2023 г.	за 2022 г.
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	4 071 339	4 302 367
<b>Итого:</b>	<b>4 071 339</b>	<b>4 302 367</b>

В том числе себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг представлена следующими статьями:

Наименование показателей	за 2023 г.	за 2022 г.
Амортизация ФА	356 069	368 925
Заработная плата	2 767 920	2 927 026
Командировочные расходы	65 916	36 512
Коммунальные расходы	72 306	63 715
Обновление и поддержка программного обеспечения и орг. техники	30 925	11 329
Обслуживание систем пожарных сигнализации	1 501	2 461
Обязательное социальное медицинское страхование	47 653	47 757
Подписка на периодические издания	3 331	3 331
Почтовые услуги (Казпочта, DHL, экспресс-почта)	1 738	657
Публикация, патенты и другие научные расходы докторантов и магистрантов	30 104	44 193
Расходный материал на операционную деятельность (канцтовары, инструменты, хозтовары и пр.)	76 784	59 713
Расходы на аккредитации, рейтинги, лицензирование	16 594	1 413
Расходы на охрану объекта	16 205	12 054
Расходы на ремонт и содержание зданий и сооружений	187 937	163 831
Расходы на ремонт и содержанию автотранспорта	2 085	2 347
Расходы на ремонт и содержанию прочих ОС	3 532	19 775
Расходы на содержание персонала (обучение, семинары, привлечение иностранцев, материальная помощь и пр.)	28 434	29 761
Расходы на содержание студентов (стипендия, питание, стипендия, обмундирование и пр.)	44 068	15 403
Расходы на страхование	496	560
Расходы по студенческим мероприятиям (призы, подарки, костюмы, спортивные мероприятия и пр)	16 952	22 506
Расходы профессиональные, технические и консультационные	35 281	71 947
Расходы по научным проектам	88 358	54 928
Социальные отчисления	54 658	52 347
Социальный налог	168 041	195 391
Транспортные услуги	723	133
Услуги связи	7 633	8 982
Прочие расходы	15 526	5 944
Резерв по краткосрочным вознаграждениям работникам	-	93 609
Аренда помещения	21 054	15 042
Академическая мобильность	3125	13 307
<b>Итого:</b>	<b>4 071 339</b>	<b>4 302 367</b>

## 21. Расходы по реализации

По итогам за 2023 и 2022 годы расходы по реализации работ и услуг составили:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы по реализации работ и услуг	30 546	13 343
<b>Итого:</b>	<b>30 546</b>	<b>13 343</b>

в том числе:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы по рекламе	17 446	3 488
Расходы по профориентации	638	3 021
Расходы по маркетинговой продукции	12 462	6 834
<b>Итого:</b>	<b>30 546</b>	<b>13 343</b>

## 22. Административные расходы

По итогам за 2023 и 2022 годы административные расходы составили:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Административные расходы	1 536 885	1 652 279
<b>Итого:</b>	<b>1 536 885</b>	<b>1 652 279</b>

в том числе «Административные расходы» представлены следующими статьями:

Статьи затрат	В тысячах тенге	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Заработная плата	956 758	1 030 988
Амортизация ФА	288 554	366 770
Командировочные расходы	9 025	5 095
Комиссия банка (услуги интернет-банкинг)	1 056	645
НДС, не принятый к зачету	58 735	60 728
Земельный налог	181	181
Налог на имущество	3 994	2 957
Налог на транспортные средства	100	83
Плата за пользование земельными участками	167	168
Прочие налоги и сборы	69	1 127
КПН у источника выплаты по депозитам	91 959	49 618
Расходный материал на операционную деятельность (канитовары, инструменты, хозтовары и пр.)	4 846	2 870
Расходы на страхование	1 625	2 616
Обязательное социальное медицинское страхование	20 545	22 020
Социальные отчисления	21 907	22 947
Социальный налог	60 985	64 716
КПН за нерезидента	3 538	5 932
Членские взносы	220	174
Штрафы, пени в бюджет	-	970
Представительские расходы	4 150	-
Аудиторские услуги	2 900	2 900
Подписка на периодические издания	858	1 130
Расходы на содержание персонала (обучение, семинары, привлечение иностранцев, материальная помощь и пр.)	-	249
Расходы ассоциации попечителей	2 106	556
Обновление и поддержка программного обеспечения	300	357
Почтовые услуги (Казпочта, DHL, экспресс-почта)	-	617
Прочие расходы	2 307	2 965
<b>Итого:</b>	<b>1 536 885</b>	<b>1 652 279</b>

## 23. Прочие расходы

По итогам за 2023 и 2022 годы прочие расходы составили:

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Прочие расходы	37 634	66 837
<b>Итого:</b>	<b>37 634</b>	<b>66 837</b>

В том числе прочие расходы представлены следующими статьями:

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы по выбытию активов	5 747	5 925
Расходы по курсовой разнице	31 203	23 766
Расходы при обмене валюты	684	549
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	36 597
<b>Итого:</b>	<b>37 634</b>	<b>66 837</b>

## 24. Прочие доходы

По итогам за 2023 и 2022 годы прочие доходы составили:

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Прочие доходы	384 359	350 543
<b>Итого:</b>	<b>384 359</b>	<b>350 543</b>

В том числе прочие доходы представлены следующими статьями:

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Доходы от выбытия активов	3 890	3 319
Доходы от безвозмездно полученных активов	7 496	9 352
Доходы от курсовой разницы	33 123	30 576
Доходы от операционной аренды	322 032	285 021
Прочие доходы	17 818	22 275
<b>Итого:</b>	<b>384 359</b>	<b>350 543</b>

## 25. Финансовые доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., доходы по финансированию представлены следующими статьями:

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Доходы от вознаграждения по депозитам	613 085	330 819
<b>Итого:</b>	<b>613 085</b>	<b>330 819</b>

## 26. Прибыль (убыток)

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 100)	2 500 516	908 349
Расход по подоходному налогу у источника выплаты (строка 101)	(4)	
<b>Итого чистый совокупный доход (убыток) за вычетом корпоративного подоходного налога (строка 300)</b>	<b>2 500 512</b>	<b>908 349</b>
Переоценка основных средств и нематериальных активов		
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>	<b>2 500 512</b>	<b>908 349</b>

## 27. Движение денег

При составлении консолидированного отчета о движении денежных средств, Компанией был применен прямолинейный метод.

Консолидированный отчет о движении денежных средств регламентируется МСФО (IAS) 7 и представляет потоки денежных средств за отчетный период, классифицируя их как:

- операционная деятельность – основная, приносящая выручку от деятельности Компании;
- инвестиционная деятельность – приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам;
- финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств Компании.

Информация о поступлениях и выбытиях денежных средств получена из учетных записей Компании.

Чистая сумма по увеличению денежных средств за отчетный период составила 2 597 627 тыс. тенге, в том числе от:

- операционной деятельности увеличение составило на сумму 2 564 615 тыс. тенге;
- инвестиционной деятельности уменьшение составило на сумму (487 801) тыс. тенге;
- финансовой деятельности увеличение составило на сумму 521 123 тыс. тенге;
- влияние обменных курсов к тенге: уменьшение составило на сумму (310) тыс. тенге;

## 28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

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

### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах.

По мнению руководства Компании, конечный результат этих исков не должен оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Руководство Компании считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства

### **Судебные процессы и иски**

При осуществлении своей обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в том случае, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Руководство Компании считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с текущими или возможными в будущем процессами, или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

### **Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений и оборудования, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Компания не страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции, и прочие риски включая валютные, кроме тех которые согласно законодательства Республики Казахстан подлежат обязательному страхованию к ним относится страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей, а также страхование автотранспортных средств.

### **Социальные обязательства**

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Компании нет каких-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. Компания не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

### **Вопросы охраны окружающей среды**

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

Компания является плательщиком платы за загрязнение окружающей среды из нестационарных источников по выбросам автотранспортных средств. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате практики не могут быть оценены с достаточной точностью.

При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что Компания не имеет производственных предприятий, загрязняющих окружающую среду, поэтому считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба

окружающей среде.

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Приведенные в отдельной финансовой отчетности данные о справедливой расчетной стоимости финансовых инструментов соответствуют требованиям МСФО № 32 «Финансовые инструменты; раскрытие и представление информации».

### **Условия ведения деятельности**

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующая: национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны; жесткий валютный контроль; низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевых ценных бумаг.

В настоящее время наша страна втянута в мировой финансово-экономический кризис. Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим, активы и операции Компании могут быть подвержены риску, в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Компания имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2023 года Компания не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной консолидированной финансовой отчетности.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты.

По мнению руководства Компании, конечный результат этих исков не должен оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Руководство Компании считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства

### **Влияние условных обязательств на отдельную финансовую отчетность**

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в консолидированной финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

## **29. Сделки между связанными сторонами**

### ***Наличие и характер связанных сторон***

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, если *какая-либо сторона является объектом совместного, если какая-либо сторона*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

идентифицируется как связанная согласно критериям идентификации связанных сторон, изложенным в МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах".

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Сделки со связанными сторонами за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. не осуществлялись.

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте и штатном расписании, а также премии по результатам хозяйственной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма выплаченного вознаграждения ключевому составу, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов, составила:

**Ключевой состав:**

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Зарплата ключевого управленческого персонала	101 081	74 619
а также:		
социальный налог	8 143	5 967
социальные отчисления	583	529
ОСМС отчисления	710	648
<b>Итого:</b>	<b>110 517</b>	<b>81 763</b>

**30. События после отчетной даты**

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Согласно Выписки из Протокола заседания Совета директоров некоммерческого АО «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» № 2024-04 от 28.04.2024 года, руководителем исполнительного органа Общества - ректором университета с 30.04.2024 года назначен Ныгыметов Гани Сактаганович.

**31. Утверждение финансовой отчетности**

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Компании «29» май 2024 года.

Руководитель

  


Ныгыметов Г.С.

Главный бухгалтер

«29» май

Зайтова М.И.