

**Консолидированная Финансовая отчетность
Акционерного общества «Научно-технологический
центр «Парасат»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и Аудиторское заключение независимого
аудитора**

г. Астана, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение
годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022 года 3

Отчет независимого аудитора на русском языке 4-6

Отчет независимого аудитора на казахском языке 7-12

Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 года:

Отчет о финансовом положении 13

Отчет о прибылях и убытках 14

Отчет о движении денежных средств 15

Отчет об изменениях в собственном капитале 16

Примечания к годовой финансовой отчетности 17-54



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства АО «Научно-технологический центр «Парасат» и независимых аудиторов, содержащееся в представленном отчете независимого аудитора и сделанное с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства АО «Научно-технологический центр «Парасат» (далее – Общество), в отношении финансовой отчетности Общества.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за нижеследующее:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе 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 пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- за ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РК и МСФО;
- за принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- за выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство Общества обосновано предполагает, что продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 12 мая 2023 года.

Подписано от имени руководства:

Председатель Правления

Главный бухгалтер



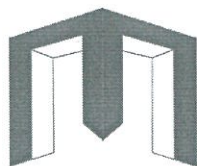
Бексолтан Д.А.

Бейсембаева Г.К.



Акционерное общество «Научно-технологический центр «Парасат».

050000, Казахстан Республикасы
Алматы қ., Жандосов көшесі 2, офис 305
тел.: +7(777) 7778889
e-mail: svetaevavenera@mail.ru



050000, Республика Казахстан,
г.Алматы, ул.Жандосова, 2 офис 305,
тел.: +7(777) 7778889
e-mail: svetaevavenera@mail.ru

Товарищество с ограниченной ответственностью «Гранд-Приоритет Плюс+»,

БИН: 150640011948

Порядочность и объективность. Профессиональная компетентность. Конфиденциальность. Профессиональное поведение.
Независимость.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью №20003044

Аудиторская организация ТОО «Гранд-Приоритет Плюс+»

«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО
«Гранд-Приоритет Плюс+»
Светаева В.К.
«24» мая 2023 года
Государственная лицензия
на занятие аудиторской
деятельностью №20003044,
выданная МСБ РК от 18.02.2020
года

Учредителю и Руководству АО «Научно-технологический центр «Парасат»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Научно-технологический центр «Парасат» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период, заканчивающийся на эту дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «Научно-технологический центр «Парасат» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



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

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Общества, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;



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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до лиц, отвечающих за управление Обществом, мы определяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности за отчетный период, и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита.

Директор ТОО «Гранд-Приоритет Плюс+»

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000542
выдано Квалификационной комиссией по аттестации
Аудиторов РК от 02.02.2018г.

Светаева В.К.

Аудитор-партнер

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000339
выдано Квалификационной комиссией по аттестации
Аудиторов РК от 15.04.2016г.

Нутманова Н.Ж.

Дата аудиторского заключения: 24 мая 2023 года



**«Парасат» Ғылыми -технологиялық орталығы» Акционерлік қоғамының
Аудиттелген
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІ**

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

**Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына
сәйкес дайындалды**

Астана қ., 2023

МАЗМҰНЫ

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жылдық қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы басшылықтың растауы	3
Тәуелсіз аудитор есебі	4-6
Тәуелсіз аудитор есебі	7-12
2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жылдық қаржылық есептілік:	
Қаржылық жағдай турал есеп	13
Жиынтық кіріс туралы есеп	14
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	15
Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есеп	16
Жылдық қаржылық есептілікке ескертпелер	17-54



2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін қаржылық есептілікті дайындауы үшін жауапкершілік туралы басшылықтың растауы

Төмендегі растау тәуелсіз аудитордың ұсынылған есебінде қамтылған және «Парасат» Ғылыми - технологиялық орталығы» Акционерлік қоғамының (бұдан әрі атауы - Қоғам) қаржылық есептілігіне қатысты тәуелсіз аудиторлар мен «Парасат» Ғылыми - технологиялық орталығы» Акционерлік қоғамының басшылығының жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалған, Қоғам басшылығының және тәуелсіз аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс.

Қоғам басшылығы 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын, 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін оның қызметінің қаржылық нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және меншікті капиталындағы өзгерістерді, сондай-ақ есеп саясатының негізгі қағидаттарының қысқаша мазмұнын және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – ХҚЕС) сәйкес өзге де ескертпелерді барлық елеулі аспектілерде анық көрсететін қаржылық есептіліктің дайындалуы үшін жауап береді.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде Қоғам басшылығы төмендегілер үшін жауап береді:

- есеп саясаты қағидаттарының дұрыс таңдалуын және қолданылуын қамтамасыз ету;
- ақпаратты, оның ішінде есеп саясаты туралы деректерді осындай ақпараттың орындылығын, анықтығын, салыстырмалылығын және түсініктілігін қамтамасыз ететін нысанда ұсыну;
- ХҚЕС талаптарын орындау пайдаланушылардың Қоғам қызметінің қаржылық жағдайына және қаржылық нәтижелеріне қандай да бір мәмілелер, сондай-ақ өзге де оқиғалар немесе шарттар әсер ететін есептілікті түсінуі үшін жеткіліксіз болған жағдайларда қосымша ақпаратты ашу;
- Қоғамның жақын болашақтағы қызметін жалғастыру қабілетін бағалау, мұндай жол беру құқыққа қайшы болған жағдайларды қоспағанда.

Сондай-ақ Қоғам басшылығы төмендегілер үшін жауап береді:

- Қоғамда тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және жұмыс істеуін қамтамасыз ету үшін;
- кез-келген уақытта Қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына және Қазақстан Республикасының бекітілген заңнамасына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін тиісті бухгалтерлік есеп жүйесінің жүргізілуі үшін;
- бухгалтерлік есептің ҚР заңнамасына және ХҚЕС-ке сәйкес жүргізілуі үшін;
- Қоғам активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралардың қабылдануы үшін;
- алаяқтық, қателіктер және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алу үшін.

Қоғам басшылығы негізді түрде өзінің қызметін жақын болашақта жалғастыратынын болжамайды. Демек, қаржылық есептілік үздіксіз қызмет принципіне сәйкес дайындалады.

Осы 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін қаржылық есептілік Қоғам басшылығымен 2023 жылғы «15» мамырда бекітілді.

Басшылық атынан қол қойылды:

Басқарма Төрағасы

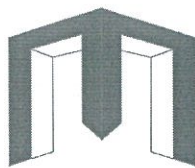
Бексолтан Д.А.

Бас бухгалтер

Бейсембаева Г.К.



050000, Қазақстан Республикасы
Алматы қ., Жандосов көшесі 2, офис 305
тел.: +7(777) 7778889
e-mail: svetaevavenera@mail.ru



050000, Республика Казахстан,
г. Алматы, ул. Жандосова, 2 офис 305,
тел.: +7(777) 7778889
e-mail: svetaevavenera@mail.ru

Товарищество с ограниченной ответственностью «Гранд-Приоритет Плюс+»,

БИН: 150640011948

Порядочность и объективность. Профессиональная компетентность. Конфиденциальность. Профессиональное поведение. Независимость.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью №20003044

Аудиторская организация ТОО «Гранд-Приоритет Плюс+»



«Парасат» Ғылыми -технологиялық орталығы» Акционерлік қоғамының акционеріне және басшылығына

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ

Пікір

Біз 2022 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдай туралы есептен, жиынтық кіріс туралы есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен және осы күні аяқталатын кезеңдегі меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есептен және Халықаралық Қаржылық Есептілік Стандарттарына сәйкес дайындалған есеп саясатының негізгі ережелерін және басқа да түсіндірме ескертпелерді қысқаша баяндаудан тұратын **«Парасат» Ғылыми -технологиялық орталығы» Акционерлік қоғамының** (бұдан әрі – Қоғам) қоса берілген қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде **«Парасат» Ғылыми -технологиялық орталығы» Акционерлік қоғамының 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысын анық көрсетеді.**

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қорытындымыздың «Қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің (БХЭСК) Кәсіби бухгалтерлер әдеп кодексіне, Қазақстан Республикасында біздің қаржылық есептіліктің аудитімізге қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес Қоғамға қатысты тәуелсіздігі және біздің тарапымыздан осы талаптарға және БХЭСК Кодексіне сәйкес өзге де әдеп міндеттері орындалды. Бізбен алынған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті дәлелдер болып табылады деп ойлаймыз.

Аудиттің негізгі мәселелері

Аудиттің негізгі мәселелері – бұл біздің кәсіби пайымымызға сәйкес, ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды болып табылатын мәселелер. Бұл мәселелер біздің қаржылық есептілік аудиті аясында және осы есептілік туралы пікірімізді қалыптастыру кезінде қаралды және біз бұл мәселелер бойынша жеке пікір білдірмейміз.



Басшылықтың және корпоративтік басқару үшін, қаржылық есептілік үшін жауапты тұлғалардың жауапкершілігі

Қоғам басшылығы Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес және қолданылатын тұжырымдамаға сәйкес осы қаржылық есептілікті дайындау және оның дұрыстығы үшін жауап береді. Бұл жауапкершілік төмендегілерді қамтиды: жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтарды құрамайтын қаржылық есептілікті дайындауға және әділ ұсынуға байланысты ішкі бақылауды әзірлеу, енгізу және қолдау, тиісті есеп саясатын таңдау және қолдану және есептік бағалаудың негізділігі.

Басшылық Қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген немесе басшылықтың таратудан немесе қызметті тоқтатудан басқа қандай да бір өзге нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қаржылық есептілікті дайындау кезінде Қоғам басшылығы Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашу үшін және қызмет үздіксіз болатыны жөніндегі жорамал негізінде есептілік жасау үшін жауап береді.

Корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғалар Қоғамның қаржылық есебін дайындауды бақылау үшін жауап береді.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің жауапкершілік біздің тарапымыздан жүргізілен аудит негізінде осы қаржылық есептілік туралы пікір білдіруге негізделеді. Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргіздік. Бұл стандарттар бізді этикалық нормаларды сақтауға, сондай-ақ аудитті қаржылық есептілік дұрыс ұсыну тұжырымдамасына сәйкес дайындалғандығына және жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтар болмайтындығына ақылға қонымды сенімділікті қамтамасыз ететіндей етіп жоспарлауға және жүргізуге міндеттейді.

Аудит сандық көрсеткіштерді растайтын аудиторлық дәлелдемелерді алу және қаржылық есептіліктегі ақпаратты ашу үшін қажетті рәсімдердің жүргізілуін қамтиды. Тиісті рәсімдердің таңдалуы теріс пиғылды іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есептіліктегі елеулі бұрмаланулар тәуекелдерін бағалауды қоса алғанда, аудитордың кәсіби пікіріне негізделеді. Аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында, жағдайларға сәйкес, бірақ Қоғамның ішкі бақылауының тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, осындай тәуекелдерді бағалау кезінде біз қаржылық есептілікті дайындаумен және әділ ұсынумен байланысты ішкі бақылауды зерделедік.

Аудит сондай-ақ қолданылатын есеп саясаты сипатының қолайлылығын және басшылықтың есеп айырысу бағаларының негізділігін бағалауды, сондай-ақ жалпы қаржылық есептілікті ұсынуды бағалауды қамтиды.

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте теріс пиғылды әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулар жоқ екеніне саналы сенімділікке қол жеткізуге, және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытындыны шығаруға негізделеді. Саналы сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит әрқашан елеулі бұрмаланулар болған жағдайда сондай бұрмалануларды анықтайтындығының кепілдігі болып табылмайды. Бұрмаланулар теріс пиғылды әрекеттер немесе қателіктер нәтижесі болуы мүмкін және, егер олар жекелей алғанда немесе жиынтығында осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжам жасауға болатын болса, мұндай бұрмаланулар елеулі болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Бұдан басқа, біз төмендегілерді орындаймыз:

- теріс пиғылды әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдерді аламыз. Теріс пиғылды әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғары, себебі теріс пиғылды әрекеттерге сөз байласу, жалғандық, қасақана жіберу, ақпараттың бұрмаланып ұсынылуы немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттері кіруі мүмкін;
- мән-жайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, бірақ Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, аудит үшін қажетті барлық бақылау жүйесі туралы түсінікке ие боламыз;
- қолданылатын есепке алу саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылықпен дайындалған ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;



- басшылықтың қызметінің үздіксіздігі жөніндегі жорамалды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде - Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне қатысты елеулі күмәндар туындатуы мүмкін оқиғалар мен жағдайларға байланысты елеулі белгісіздік бар-жоқтығы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келетін болсақ, біз аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептілікте ақпараттың тиісті ашылуына назар аударуымыз тиіс немесе, егер ақпараттың мұндай ашылуы тиісті ашылу болмаса, біз пікірімізді өзгертуіміз тиіс. Біздің тұжырымдарымыз біздің аудиторлық есебіміздің күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкеп соғуы мүмкін;

- тұтастай алғанда қаржылық есептіліктің ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпараттың ашылуын, сондай-ақ қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынылғандығын бағалаймыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, бұл ретте олардың назарына, басқалармен қатар, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде аудит процесінде анықтаған ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз.

Біз сондай-ақ корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды ұстанатындығымыз және осы тұлғаларға аудитордың тәуелсіздігіне негізді түрде әсер ететін деп санауға болатын барлық өзара қатынастар мен басқа да мәселелер туралы хабарлағанымыз туралы, ал қажет болған жағдайларда - тиісті сақтық шаралары туралы мәлімдеме береміз.

Қоғамды басқару үшін жауапты тұлғалардың назарына жеткізген мәселелердің ішінде біз есепті кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды және, демек, аудиттің негізгі мәселелері болып табылатын мәселелерді анықтаймыз.

«Гранд-Приоритет Плюс+» ЖШС директоры
Аудитордың біліктілік куәлігі № МФ-0000542
ҚР аудиторларды аттестаттау жөніндегі біліктілік
комиссиясымен 02.02.2018 жылы берілген

Аудитор-серіктес

Аудитордың біліктілік куәлігі № МФ-0000339
ҚР аудиторларды аттестаттау жөніндегі біліктілік
комиссиясымен 15.04.2016 жылы берілген

Аудиторлық қорытындының күні: 24 мамыр 2023 жыл

Светаева В.К.

Нугманова Н.Ж.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	64 634	141 723
Краткосрочные прочие финансовые активы	5	960 126	1 256 126
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	72 373	241 169
Запасы	7	139 521	4 104
Текущие налоговые активы	8	26 542	43 952
Прочие краткосрочные активы	9	23 227	6 231
Итого краткосрочных активов		1 286 423	1 693 305
Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи	10	1 036 904	1 645 287
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные прочие финансовые активы			-
Долгосрочные займы выданные	11	59 909	56 100
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	297 927	268 219
Инвестиции в дочернии организации		-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	630 864	408 318
Инвестиционное имущество	14	2 397 363	1 700 122
Основные средства	15	229 125	42 995
Специализированные долгосрочные активы	16	125 892	117 623
Нематериальные активы	17	28	111
Разведочные и оценочные активы	18	38 861	37 575
Отложенные налоговые активы	25	-	7 309
Итого долгосрочных активов		3 779 969	2 638 372
ВСЕГО АКТИВЫ		6 103 296	5 976 964
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	19	153 132	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	49 699	6 764
Текущие обязательства по налогам	21	6 936	7 473
Вознаграждения работникам		-	-
Краткосрочные резервы	22	18 368	15 471
Обязательства по договорам	23	47 659	608
Итого краткосрочных обязательств		275 794	30 316
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	24	8 417	8 417
Отложенные налоговые обязательства	25	156 292	-
Итого долгосрочные обязательства		164 709	8 417
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	26	5 944 213	5 944 213
Нераспределенная прибыль	26	(241 420)	(5 982)
Итого капитал		5 702 793	5 938 231
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 103 296	5 976 964

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12 – 45 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудита приведено на стр.1-6.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка	27	436 061	218 218
Себестоимость реализованных товаров и услуг	28	(445 195)	(166 879)
Валовая прибыль		(9 134)	51 339
Расходы по реализации	29	(47 719)	(19 513)
Административные расходы	30	(169 137)	(165 269)
Прочие доходы	31	786 262	117 446
Прочие расходы	31	(439 226)	(45 793)
Итого операционная прибыль/(убыток)		121 046	(61 790)
Доходы по финансированию	32	12 439	66 713
Расходы по финансированию	32	(565)	(2 813)
Доля в прибылях (убытках) ассоциированной компании	12	(4 047)	(8 749)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		128 873	(6 639)
Расходы по подоходному налогу		123 601	(10 188)
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		5 272	3 549
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль/ (убыток) за год		5 272	3 549
Прочая совокупная прибыль:			
Общая совокупная прибыль/ (убыток)		5 272	3 549
Базовая прибыль на акцию	33	0.0008	0.0006



Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Бексолтан Д.А.
Председатель Правления



Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12 - 45 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудита приведено на стр.1-6.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года (прямой метод)

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		481 711	406 736
Реализация товаров и услуг		244 919	396 686
Авансы полученные от покупателей и заказчиков		231 424	607
Полученные вознаграждения		3 480	2 461
Прочие поступления		1 888	6 982
Выбытие денежных средств, всего		728 418	400 234
Платежи поставщикам за товары и услуги		108 049	76 403
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		132 256	3 184
Выплаты по оплате труда		304 921	186 928
Подходный налог и другие платежи в бюджет		114 639	94 666
Выплаты по договорам страхования		2 125	4 426
Прочие выплаты		66 428	34 627
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(246 707)	(6 502)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		71 109	96 839
Реализация долевых инструментов (долей участия) в дочерних организациях		98	-
Реализация других долгосрочных активов		-	-
Реализация прочих финансовых активов		43 675	81 139
Возврат выданных займов		16 700	15 700
Полученные вознаграждения		192	-
Прочие поступления		10 444	-
Выбытие денежных средств, всего		91 990	10 056
Приобретение основных средств		15 753	527
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия		71 000	-
Приобретение прочих финансовых активов		985	-
Предоставление займов		4 252	9 529
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(20 881)	86 783
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		197 425	-
Получение займов		153 132	-
Прочие поступления		44 293	-
Выбытие денежных средств, всего		10 000	25 000
Погашение займов		10 000	25 000
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		187 425	(25 000)
Влияние обменных курсов валют в тенге		3 074	728
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		(77 089)	(208)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(77 089)	68 805
Денежные средства и их эквиваленты на начало	4	141 723	72 918
Денежные средства и их эквиваленты на конец	4	64 634	141 723

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Бексолтан Д.А.

Председатель Правления

Бейсембаева Г.К.

Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12 - 45 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудита приведено на стр.1-6.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2021 г.	5 944 213	(13 546)	-	5 930 667
Корректировки	-	4 015	-	4 015
Пересчитанное сальдо	5 944 213	(9 531)	-	5 934 682
Общая совокупная прибыль	-	-	-	-
Прибыль за год	-	3 549	-	3 549
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2022 г.	5 944 213	(5 982)	-	5 938 231
Корректировки	-	28 851	-	22 788
Пересчитанное сальдо	-	22 869	-	5 961 019
Общая совокупная прибыль	-	-	-	-
Прибыль за год	-	5 272	-	5 272
Прочие операции с собственниками	-	(269 561)	-	(269 561)
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	5 944 213	(241 420)	-	5 702 793

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Бексолтан Д.А.
Председатель Правления

Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер

1. Информация о Компании

Акционерное общество «Научно-технологический центр «Парасат» (далее по тексту – Компания) образовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2014 г. №1330. 11 марта 2015 года реорганизовано из АО «Национальный научно-технологический холдинг «Парасат» путем разделения на акционерные общества «Научно-технологический центр «Парасат», «Центр науки», «Национальный центр сейсмологических наблюдений и исследований».

Юридический адрес и местонахождение Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Байқоңыр, пр. Республики, д. 24. Единственным акционером Компании является НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева». Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Предметом деятельности Компании являются:

- научная, научно-техническая и инновационная деятельность, в том числе реализация права интеллектуальной собственности;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- создание благоприятных условий научно-технологического развития и практического применения результатов научной и/или научно-технической деятельности;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РК.

Компания имеет следующие лицензии и аккредитации:

- Свидетельство об аккредитации как субъекта научной и (или) научно-технической деятельности серия МК №005497 от 11 апреля 2019 г., выданное Министерством образования и науки Республики Казахстан;
- Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых № 63-EL от 3 апреля 2019 года, выданная Министерством индустрии и инфраструктурного развития РК сроком на 6 лет.

Дочерние компании:

На 31 декабря 2022 года Компания имеет дочернюю компанию:

АО «Международный научно-производственный холдинг «Фитохимия» перерегистрировано Департаментом юстиции города Караганда от 22 ноября 2018 года, регистрационный номер 12795-1930-01-АО.

Доля участия Компании – 100%.

Основным видом деятельности является научно-исследовательские работы в области изучения природного сырья для получения на их основе лекарственных материалов и препаратов и другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РК.

Местонахождение: Республика Казахстан, г. Караганда, ул.Газалиева, д.4.

По Договору купли-продажи № 18 от 08 июня 2022 года ТОО «Карагандинский фармацевтический региональный кластер» передал свою долю участия 100 % в капитале Акционерного общества «Международный научно-производственный холдинг «Фитохимия» в счет оплаты доли 11,5 % участия в уставном капитале КФПК (акт приема-передачи 100 % пакета акций от 08.06.2022 г.). По состоянию на 31.12.2022 г. держателем акций является АО «Научно-технологический центр «Парасат», акциям присвоен национальный идентификационный номер KZ1C00013101. Акции зачислены на лицевой счет № R0000J07AL.

Ассоциированные организации:

- ТОО «Парасат LED TECHNICS» - доля участия 49 %;
- ТОО «Parasat Eco Logic/ «Парасат Эко Логика» - доля участия 10 %;
- ТОО «HIGER QUAZAR» - доля участия 49%;
- ТОО «Satbayev University & ArcelorMittal Gas Production» -доля участия 35%.
- ТОО Образовательный центр "Bilim Upgrade" – доля участия 49%



Более подробная информация об ассоциированных организациях представлена в Примечании 12.

На 31 декабря 2022 года количество объявленных и размещенных простых акций – 5 944 213 штук. Номинальная стоимость простых акций - 1000 тенге. По состоянию на 31.12.2022 года акции, находящиеся в обращении:

	НИН	Кол-во акций, штук	Номинальная стоимость 1 акции, тенге	Сумма (тенге)	Примечание
Простые акции	KZ1C59990016	5 944 213	1 000	5 944 213 000	Свидетельство о регистрации А5999 от 23.04.2015 года.

Представленная консолидированная финансовая отчетность Группы входит в консолидированную финансовую отчетность НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева».

Консолидированная финансовая отчетность Группы выпущена и подписана руководством 12 мая 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года среднесписочная численность работников Группы составляет 143 человек.

2. Принципы представления консолидированной финансовой отчетности

Основа представления консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты ниже в Примечании 2.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

а) **Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности.** Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который являясь национальной валютой Республики Казахстан наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахский тенге является также валютой презентации данных настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

б) **Операции и события в иностранной валюте.** Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Доллар США

31 декабря 2022 года 31 декабря 2021 года

462,65 431,80

Условия ведения деятельности. COVID-19 ограничил передвижение людей и товаров по всему миру, а также повлиял на прибыльность и долгосрочную жизнеспособность многих предприятий. В то время как в отдельных юрисдикциях улучшились экономические перспективы в 2021 году, многие юрисдикции и отрасли по-прежнему серьезно страдают от последствий COVID-19. Это включает сбои в цепочках поставок,

изменения спроса на товары и услуги, а также неопределенность будущих ограничений, вводимых Правительством на операции.

Вместе с тем, Компанией были приняты меры, направленные на недопущение распространения коронавирусной инфекции, в том числе были разработаны типовые алгоритмы, предусматривающие обязательное соблюдение санитарных Правил (применение дезинфицирующих средств), обеспечение средствами индивидуальной защиты, отмену очных совещаний и т.д.). Также актуализированы планы непрерывности деятельности и разработаны алгоритмы действий в случае появления симптомов заболевания среди работников. Планы и принимаемые Компанией меры, постоянно актуализируются в соответствии с Постановлениями главного государственного санитарного врача Республики Казахстан. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности ситуация, связанная с COVID-19 все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для Компании.

На фоне протестов и сложившейся ситуации в Казахстане в начале 2022 года Компания обеспечила бесперебойность деятельности и полную безопасность сотрудников Компании. Руководство Компании внимательно следит за развитием событий и факторами, которые могут оказать влияние на Компанию в будущем.

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной налоговой и нормативной базы как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок эффективности экономических финансовых и монетарных мер, предпринятых Правительством. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире.

Принцип непрерывной деятельности. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и погасить свою задолженность и выполнить свои обязательства. Компания не имеет намерение или необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности в будущем.

Учитывая непредсказуемость возможных последствий вспышки коронавируса, может существовать значительная неопределенность, которая ставит под сомнение способность организации продолжать деятельность непрерывно. Согласно МСФО (IAS) 1 при оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности организация должна учитывать всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Компания проведя свою оценку способности продолжать деятельность непрерывно, пришла к выводу, что денежных средств и/или операционных резервов для поддержания деятельности в случае наступления еще одной волны пандемии Covid-19 достаточно, чтобы продолжать свою операционную деятельность. Для снижения рисков в части получения доходов от сдаваемых в аренду помещений Компания в основном заключает договоры как минимум на 1 год с организациями, относящимся к среднему и крупному бизнесу.

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

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы право на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- право голоса и потенциальное право голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиции, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Дочерняя компания консолидируется Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения последнего контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольной доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовые отчеты дочерних компаний корректируются для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы полностью исключаются при консолидации.

Изменения доли участия в дочерней компании без потери контроля учитываются как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

База для определения стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в целом в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Компания оценивает такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, биологические активы по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка



справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства, напрямую или косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Для оценки значительных активов, таких как объекты инвестиционной недвижимости, объекты биологических активов и активов, предназначенных для продажи, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается Компанией ежегодно, в качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

Использование профессиональных суждений, оценок и допущений.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании использования профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Наиболее существенные оценки относятся к классификации активов, предназначенных для продажи, к определению справедливой стоимости инвестиционного имущества, биологических активов, текущей стоимости долгосрочных финансовых активов, обесценению финансовых и нефинансовых активов, капитализируемым затратам на разведку, срокам службы основных средств и определению величины отложенных налогов.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Основные допущения и оценки относительно будущего развития событий, и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году:

Активы, предназначенные для продажи

Компанией в рамках научной деятельности завершен проект по выращиванию рыбы и в соответствии с Законом РК «О коммерциализации результатов научной и (или) научно-технической деятельности» в рамках инициирования новых инвестиционных проектов ведется активный поиск покупателей на биологические активы, лабораторное оборудование, селекционного участка по выращиванию рыбы, а также патентов и другого имущества.

Данные активы классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Компания считает, что данные активы отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи



на эту дату. Компания продолжит учитывать данные активы в составе активов, предназначенных для продажи, так как планы Руководства Компании в отношении данных активов в 2022-2023 годах не изменились. Руководство Компании намерено и в дальнейшем придерживаться ранее разработанного плана реализации активов. Более подробная информация по активам, предназначенным для продажи приводится в Примечании 10.

Инвестиционное имущество

Компания учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. В отношении инвестиционного имущества оценщик использовал метод оценки, основывающийся на сравнительной и затратной модели. Компания привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2022 г. Более подробная информация раскрыта в Примечании 14.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, приводится в Примечаниях 10 и 16.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об обесценении торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в Примечании 6.

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.

Резервы по контрактным обязательствам



В рамках деятельности по разведке лития Компанией произведена оценка будущих обязательств по восстановлению месторождения Колькудук в рамках Лицензии на недропользование и включает существенные оценки и суждения руководства. Большинство данных обязательств будут иметь место через 6 или более лет, и кроме неопределенности юридических требований, на оценку Компании могут повлиять изменения в технологии по демонтажу активов, структуре затрат и отраслевой практике. Резерв создается на основе чистой текущей стоимости по затратам на восстановление месторождения, как только появляется обязательство. Фактически понесенные затраты в будущие периоды могут существенно отличаться от сумм резервов. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость резерва по будущему восстановлению месторождения составляет 8 417 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года – 8 417 тыс. тенге) (Примечание 25). Согласно оценкам Компании затраты должны быть понесены через 6 лет, а оценочное обязательство рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основании следующих допущений:

- Расчетный диапазон затрат- ежегодно не менее 1% от ежегодных затрат на разведку.
- Ставка дисконтирования – 10%.

Налоги

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 финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Сумма налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, составляет 703 759 тыс. тенге. Исходя из этого Компания уменьшила отложенные налоговые обязательства, признав отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Признание элементов финансовой отчетности. В прилагаемую отдельную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

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

3. Обзор основных принципов учетной политики

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/ долгосрочные. В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные /долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;



- он удерживается главным образом для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
 - оно удерживается преимущественно для целей торговли;
 - оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев. Раскрытие движения денежных средств Компания производит с использованием прямого метода.

Запасы. Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. При оценке выбытия запасов используется средневзвешенный метод. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка. Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

а) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе «Выручка по договорам с покупателями».



Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке, признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в некотируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым



долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(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 передала контроль над данным активом.

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

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

Обесценение

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. В случае других долговых финансовых активов, в том числе займов выданных, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

б) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.



Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания

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

в) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи.

Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая Компания могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации. Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая Компания удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.



Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке консолидированной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 10. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Инвестиции в ассоциированные организации. Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Инвестиции в ассоциированные организации отражаются в консолидированной финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. Доход, полученный в виде дивидендов, отражается в составе прибылей и убытков периода.

Основные средства. Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за минусом накопленного износа, и накопленного убытка от обесценения. Основные средства при первоначальном признании оцениваются по себестоимости, которая состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Последующие затраты на основные средства увеличивают балансовую стоимость активов, только в том случае, существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямым методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид основных средств	Срок службы (лет)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	2-100
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	3-35
Прочие основные средства	2-20

Внутри каждого диапазона срок полезного использования определяется, исходя из оценки руководства Компании на основе опыта работы с аналогичными активами. Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту.

Срок полезного использования и остаточная стоимость объекта ОС должны периодически пересматриваться, и если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Признание балансовой стоимости объекта ОС в обязательном порядке подлежит прекращению:

- 1) по выбытию; либо
- 2) когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.



Прибыль и убытки от выбытия основных средств включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта, подтверждаемого:

- завершением периода, в течение которого собственник занимал недвижимость, при переводе из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в инвестиционное имущество; или
- началом операционной аренды по договору с другой стороной, при переводе из запасов в инвестиционное имущество.

Специализированные долгосрочные активы. Специализированные долгосрочные активы изначально оцениваются по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания данные активы учитываются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли.

Признание специализированных долгосрочных активов прекращается при их выбытии. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Нематериальные активы. При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения.

Срок полезной службы активов может быть, как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует вероятность того, что нематериальный актив может быть обесценен.

Нематериальные активы включают следующие классы, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид нематериальных активов	Срок службы (лет)
Прочие лицензии	2-5
Программное обеспечение	(в зависимости от срока действия юридического права) 3-7
Прочие	2-15

Срок полезной службы для конкретного НМА, определяется в соответствии с установленным в Компании порядком, однако не может быть больше или меньше указанного выше срока полезной службы.

Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива



Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Разведочные активы

- поисковые и поисково-оценочные работы, связанные с конкретным месторождением, такие как подготовка документации по проведению геологоразведочных работ, приобретение геологической и геофизической информации, проведение научно-исследовательских работ, проектные работы, построение геологических моделей залежей полезных ископаемых и их оценка, технико-экономическое обоснование проекта, подготовка проектов контрактов и другие аналогичные расходы;
- оплата труда и командировочные расходы работников, материалы, горючее и электроэнергия, платежи подрядчикам, связанные с исполнением проекта, аренда основных средств и нематериальных активов, прочие аналогичные расходы;
- прочие затраты, связанные с конкретным месторождением, такие как консультационные, юридические услуги;
- суммы выплаченного подписного бонуса;
- приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования.

Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу из эксплуатации приводится в разделах «Использование профессиональных суждений, оценок и допущений» (Примечание 2).

Обесценение нефинансовых активов. На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Подходный налог. Подходный налог включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода и отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Отсроченный налог учитывается с использованием балансового метода и отражает налоговый эффект всех существенных временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые на отчетную дату введены в действие.

Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии, а также вознаграждения в неденежной форме (медицинское обслуживание), и другие выплаты.

Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Компания имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Компания отражает оценочное обязательство в отношении затрат по выводу из эксплуатации месторождения Колькудук. В соответствии с Лицензией Компания ежегодно производит отчисления в ликвидационный фонд. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отдельном отчете о прибыли или убытке как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Выручка по договорам с покупателями. Деятельность Компании связана с выполнением научно-исследовательских работ и передаче активов в аренду, а также в целях коммерциализации науки Компания реализует доли участия и долгосрочные активы, предназначенных для продажи, полученные в результате научной деятельности. Оказание услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами



или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания услуг по закупке, описанных ниже, поскольку обычно Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

(а) Научно-исследовательские работы

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на научно-исследовательские работы, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка от выполнения научно-исследовательских работ, должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при полном окончании работ. Оплата обычно производится в течение 30 дней с момента окончания работ.

Договоры по аренде не попадают в сферу применения МСФО (IFRS) 15, а регулируются стандартом по аренде.

(б) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Компания получает от покупателей в основном краткосрочные авансовые платежи. При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Компания использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Компания не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

(в) Значительный компонент финансирования

Компания в случае продажи долей участия в дочерних Компаниях, долгосрочных активов, предназначенных для продажи срок оплаты которых с момента заключения договора и получения оплаты составляет более одного года, признает элемент финансирования. Так как такие договоры содержат значительный компонент финансирования, учитывая период между оплатой покупателем и его передачей, а также преобладающие процентные ставки на рынке. В связи с этим цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием процентной ставки, заложенной в договоре или по рыночным ставкам.

(г) Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, Компания детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в Примечании 28.

Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, полученной авансом за услуги. После оказания услуг и принятия покупателем сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору



Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Связанные стороны. Связанными сторонами для Компании являются компании, входящие в Группу НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева», ключевой управленческий персонал Компании или НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева» и другие связанные стороны. Взаимоотношения между НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева» и Компанией должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того, осуществлялись ли между ними операции.

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на Компанию, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

События после отчетной даты. Событиями после отчетной даты являются события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки. Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться перспективно путем включения его в прибыль или убыток. Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще 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, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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 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 рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

На отчетную дату Компания не имеет долгосрочные вложения в ассоциированные организации, к которым не применяется метод долевого участия. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если 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 отчетности 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 определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт неприменим к 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. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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 финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.



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. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, 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. Организация 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. Данный стандарт не применим к Компании.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Денежные средства на текущих банковских счетах (KZT), всего:	29 990	10 343
В том числе:		
АО «Народный банк» KZT	21 546	10 343
АО «Jysan Bank» KZT	8 444	-
Депозиты, размещенные в казахстанских банках второго уровня (Примечание 4.1)	34 843	131 589
Наличность в кассе в национальной валюте	9	-
Резерв под обесценение денежных средств*	(208)	(209)
Итого	64 634	141 723

* Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах кредитных учреждениях, осуществляется в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. В 2022 году Компания признала оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, размещенным в кредитных учреждениях в размере 208 тыс. тенге (2021 год – 209 тыс. тенге).

Рейтинг данных банков согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» приведен в Примечании 36.

4.1 Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до двенадцати месяцев) в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах:

	Ставка вознаграждения	31.12.2022г.	31.12.2021г.
АО «АО "First Heartland Jysan Bank"», валюта -	5%	50	106 050



тенге

АО «Народный банк», валюта - доллар США	0,4%	34 793	31 538
Итого		34 843	131 588

4.2 На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Начисленные и выплаченные вознаграждения по депозитам за 2022 г:

	Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2022 г	Начислено	Выплачено	Удержан КПП	Курсовые изменения	Сальдо на 31.12.2022г
АО «Народный банк», валюта - тенге	14,5%	-	4 092	(3 660)	(432)	-	-
АО «Народный банк», валюта - доллар США	0,4%	-	213	(182)	(31)	-	-
АО «АО "First Heartland Jysan Bank"», валюта - тенге	5,0%	-	2	(2)	-	-	-
Итого		-	4 307	(3 844)	(463)	-	-

5. Краткосрочные прочие финансовые активы

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Займы выданные связанным сторонам (см. Примечание 5.1)	1 376 533	1 378 533
Резерв под обесценение займов выданных (см. Примечание 5.2)	(416 407)	(122 407)
Займы выданные, беспроцентные (нетто)	960 126	1 256 126
Краткосрочные вознаграждения к получению (см. Примечание 4.2)	-	-
Итого	960 126	1 256 126

5.1 Компания предоставляет беспроцентную финансовую помощь связанным сторонам в тенге. Информация о предоставленной финансовой помощи представлена следующим образом:

	Срок возврата	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
ТОО «HIGER QUAZAR»	31.12.2023 г.	1 376 533	1 376 533
ТОО «Физико-технический институт»			2 000
Итого		1 376 533	1 378 533

5.2 Оценки руководства относительно погашения связанными сторонами финансовой помощи приведены в Примечании 2. По беспроцентным займам, выданным признан резерв по обесценению, рассчитанный на основе метода ожидаемых кредитных убытков, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты». Движение резерва на обесценение:

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Сальдо на 1 января	(122 407)	(80 407)
Начислено за год	(294 000)	(42 000)
Сальдо на 31 декабря	(416 407)	(122 407)

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Задолженность покупателей и заказчиков	13 488	15 480
Дебиторская задолженность по аренде	4 941	



Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	197	7 310
Нетто торговой дебиторской задолженности	18 626	22 490
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 13)	57 367	221 688
Резерв по прочей дебиторской задолженности (Примечание 6.2)	(3 620)	(1 416)
Итого	72 373	242 762

6.1 Торговая дебиторская задолженность третьих сторон и дебиторская задолженность по аренде представлена в тенге. Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Без просрочки	1 181	495
менее 30 дней	3 123	18 334
31 -60 дней	637	3 120
61 -90 дней	-	10 861
90-180 дней	-	-
180 – 365 дней	-	-
Свыше 365 дней	-	-
	4 941	32 810

6.2 Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности приведены ниже:

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Сальдо на 1 января	(1 416)	(1 416)
Отчисления за год	(2 204)	-
Списанные суммы	-	-
Сальдо на 31 декабря	(3 620)	(1 416)

7. Запасы

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Сырье и материалы	134 821	4 104
Готовая продукция	4 075	-
Товары	120	-
Незавершенное производство	505	-
Итого	139 521	4 104

8. Текущие налоговые активы

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Корпоративный подоходный налог	15 502	14 856
Налог на добавленную стоимость	9 911	28 903
Прочие налоги	1 129	193
Итого	26 542	43 952

9. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Краткосрочные авансы выданные	3 184	-



Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	2	-
Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	374	374
Задолженность по претензиям	31 769	32 640
Расходы будущих периодов	1 867	3 246
Резерв под обесценение авансов выданных	(32 343)	(34 806)
Итого	23 227	4 638

10. Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи

Руководством Компании во исполнении решения о продаже части активов Компании, в том числе посредством передачи в уставный капитал создаваемых совместных компаний проводятся торги на веб-портале реестра государственного имущества ГУ «Комитета государственного имущества и приватизации», и размещаются объявления на открытых торговых интернет-площадках и уличных LED-экранах. В 2022 году Компания реализовала часть активов на общую сумму 303 тыс. тенге.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Долгосрочные активы для продажи	1 036 904	1 667 115
Резерв под обесценение	-	(21 829)
Итого	1 036 904	1 645 286

Движение обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи представлено следующим образом:

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Сальдо на 1 января	21 829	21 829
Начислено за год	-	-
Списанные суммы	(21 829)	-
Сальдо на 31 декабря	-	21 829

11. Долгосрочные займы выданные

Данная статья представлена займом, выданным связанной стороне ТОО «SUAMGAS» сроком до 7 лет, условиями договора предусмотрена ежегодная индексация в размере ставки рефинансирования Национального Банка РК.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Займы выданные	67 119	64 568
Индексация займа	12 159	10 902
Дисконт	(17 687)	(17 687)
Обесценение займа	(1 682)	(1 682)
	59 909	56 101

11.1 Финансовые активы отражены по справедливой стоимости, определяемой путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением рыночной ставки дисконтирования 11,7% со сроком на 7 лет. Движение дисконта по займам выданным представлено следующим образом:

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Сальдо на 1 января	(17 687)	(15 319)
Начислено за год	-	(2 109)
Амортизация дисконта	-	(259)
Сальдо на 31 декабря	(17 687)	(17 687)

11.2 Движение резерва по займам выданным представлено следующим образом:



	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Сальдо на 1 января	1 682	1 336
Отчисления за год	-	346
Сальдо на 31 декабря	1 682	1 682

12. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	Доля участия, %			Балансовая стоимость	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.		31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Совместные, ассоциированные компании					
ТОО «ПАРАСАТ LED TECHNICS»	49%	49%	Ассоциир. Компания	281 930	267 023
ТОО «Parasat Eco Logic / Парасат Эко Логика ТОО»	10%	49%	Ассоциир. Компания	26	1 196
ТОО «HIGER QUAZAR (ХАЙГЕР КВАЗАР)»	49%	49%	Ассоциир. Компания	10 888	-
ТОО «SUAMGAS»	35%	35%	Ассоциир. Компания	84	-
ТОО Образовательный центр "Bilim Upgrade"	49%		Ассоциир. Компания	5 000	
Итого	-	-	-	297 927	268 219

В 2022 году Компания создала совместно с физическим лицом Исмагуловым К.Ж. ТОО «Образовательный центр "Bilim Upgrade", с долей участия -49%, уставной капитал ТОО Образовательный центр "Bilim Upgrade" - 13 000 тыс.тенге, вклад Компании - 6 370 тыс.тенге, на 31.12.2022 года внесено в размере - 5000 тыс.тенге. Реализована доля ТОО «Parasat Eco Logic» в размере - 39%, на сумму- 98 тыс.тенге. В консолидированной финансовой отчётности Компании данные инвестиции отражены по себестоимости.

Нижеприведенные таблицы содержат обобщенную финансовую информацию по инвестициям в ассоциированные предприятия, подготовленные в соответствии с МСФО, а также сверку с балансовой стоимостью инвестиции за 2022 год. Доля Компании в убытках ассоциированных компаний за 2022 год составили тыс. тенге:

	ТОО «HIGER QUAZAR	ТОО «Парасат Led Technics»	ТОО «Bilim Upgrade»	ТОО "Parasat Eco Logic"	ТОО «SUAMGAS»
Оборотные активы	151 087	19 992	1 371	42	63
Внеоборотные активы	4 135	500 112	3 599	-	-
Краткосрочные обязательства	(1 658 981)	(9 995)	(576)	- 250	79 279
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Чистые активы	(1 503 759)	510 109	4 394	- 208	79 342
Доля владения Компании	49%	49%	49%	49,00%	49%
Доля в чистых активах	(736 842)	249 953	2 153	(102)	38 878
Балансовая стоимость на начало года	10 888	281 930	-	124	84
Увеличение доли участия (уменьшение размера инвестиций)	-	-	-	-	-
Доля Компании в прибыли (убытках) за отчетный год	-	-	(3 546)	-	501
Балансовая стоимость	10 888	281 930	5 000	-	84



инвестиции на конец года					
Непризнанный убыток от обесценения	(725 954)	-	-	-	-

	TOO «HIGER QUAZAR	TOO «Парасат Led Technics»	Bilim Upgrade	TOO «SUAMGAS»	Итого
Выручка			1 540	-	1 540
Себестоимость продаж			3 784	-	3 784
Общие и административные расходы			5 019	1 616	6 635
Прочие доходы			29	1 442	1 471
Прочие расходы			3	1 256	1 259
Прибыль (Убыток) до налогообложения	-	-	(7 237)	(1 430)	(8 667)
Расходы по корпоративному подоходному налогу			-	-	-
Прибыль (Убыток) за отчетный год	-	-	(7 237)	(1 430)	(8 667)
Доля владения Компании			49%	35%	
Доля Компании в прибыли (убытках) за отчетный год	-	-	(3 546)	(501)	(4 047)

13. Долгосрочная дебиторская задолженность

На основании решения Совета директоров Общества от 24.03.2022г. (протокол № 3/2022), договора купли-продажи доли участия в размере 2,1 % с Нурбековым М.М. от 31.03.2022 г. на сумму 100 000 тыс.тенге, расторжения договора купли-продажи доли участия в размере 9,4 % с Исекеевым С.М. №25-ФЛ от 08.11.2018 г. на сумму 443 200 тыс. тенге, договора купли-продажи №18 от 08 июня 2022 года о выкупе доли в размере 11,5% у TOO «КФРК» на сумму 100% пакета акций АО «МНПХ «Фитохимия» на сумму 540 559 тыс. тенге долгосрочная дебиторская задолженность переведена в инвестиции в дочерние организации.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на начало периода	408 317	580 872
Погашение задолженности	-	(81 140)
Перевод долгосрочной части в текущую	-	(156 531)
Перевод задолженности в инвестиции	(343 200)	-
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на конец периода	65 117	343 201
Индексация	(95 624)	95 624
Дисконтирование	25 130	(25 130)
Резерв под обесценение	5 377	(5 377)
Перевод в инвестиции (в связи с выкупом доли)	630 864	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	630 864	-
Итого	630 864	408 318

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по договору №32 от 14.09.2022 года передачи активов на сумму 630 863 тыс.тенге в НАО КазННТУ, сроком на 5 лет.



14. Инвестиционное имущество

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Сальдо на 1 января	1 700 122	1 595 868
Изменение справедливой стоимости	697 241	104 254
Сальдо на 31 декабря	2 397 363	1 700 122

Инвестиционная недвижимость Компании представлена административным зданием, общей площадью 7 526,3 кв.м. в г. Нур-Султан, пр. Республики д. 24. По состоянию на 31 декабря 2022г. значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ТОО "Независимая экспертная оценка", который является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Вся инвестиционная недвижимость, за исключением незначительной части, сдается в операционную аренду. Выручка и себестоимость от аренды отражены в Примечаниях 27, 28. По состоянию на 31 декабря 2022 года инвестиционная недвижимость не обременена залогом или иными ограничениями.

15. Основные средства

	Земля	Библиотечные фонды	Здания и сооружения	Компьютеры и офисная техника	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость								
На 01 января 2021 г.	-	-	35 528	20 544	19 138	4 607	23 155	102 972
Реклассификация	-	-	-	-	177	-	-	177
Поступления	-	-	-	-	291	-	236	527
Выбытие	-	-	-	(5 079)	(740)	-	(688)	(6 507)
На 31 декабря 2021 г.	-	-	35 528	15 465	18 866	4 607	22 703	97 169
Поступление активов	-	-	-	-	3 193	-	-	3 193
Поступления ОС дочерних компаний	68 182	5 000	26 742	23 474	295 408	1 560	88 884	509 250
На 31 декабря 2022 г.	68 182	5 000	62 270	38 939	317 467	6 167	111 587	609 612
Накопленный износ								
На 1 января 2021 г.	-	-	(5 690)	(18 979)	(11 514)	(2 945)	(14 626)	(53 754)
Начисленный износ	-	-	(3 064)	(1 220)	(1 160)	(481)	(1 001)	(6 926)
Выбытие активов	-	-	-	5 078	740	-	688	6 506
На 31 декабря 2021 г.	-	-	(8 754)	(15 121)	(11 934)	(3 426)	(14 939)	(54 174)
Начисленный износ	-	-	(3 063)	(312)	(1 539)	(481)	(787)	(6 182)
Износ по поступившим ОС дочерних компаний	-	(3 156)	(22 977)	(22 003)	(191 271)	(1 560)	(79 164)	(320 131)
На 31 декабря 2022 г.	-	(3 156)	(34 794)	(37 436)	(204 744)	(5 467)	(94 890)	(380 487)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2021 г.	-	-	26 774	344	6 932	1 181	17 764	42 995
На 31 декабря 2022 г.	68 182	1 844	27 476	1 503	112 723	700	16 697	229 125



16. Специализированные долгосрочные активы

По данной статье отражены осетровые рыбы, приобретенные в соответствии с договором с ГУ «Комитет науки Министерства образования и науки РК» для выполнения научно-исследовательских работ в рамках государственного заказа по проекту «Разработка аквакультурной технологии выращивания осетровых рыб и изготовление оборудования».

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Сальдо на 1 января	117 623	120 225
Растения	8 616	-
Животные	218	-
Перемещение в долгосрочные активы для продажи (выбытие активов)	-	(2 602)
Изменение справедливой стоимости	(565)	-
Сальдо на 31 декабря	125 892	117 623

Специализированные долгосрочные активы учтены по справедливой стоимости. Согласно отчету независимого оценщика ТОО "Независимая экспертная оценка", рыночная стоимость специализированных долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 117 058 тыс. тенге.

17. Нематериальные активы

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, нематериальные активы представлены следующим образом:

	Прочие НМА	Программное обеспечение	Лицензионные соглашения	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость					
на 31 декабря 2020 г.	3 883	-	-	-	3 883
Поступление активов	-	-	-	-	-
Увеличение стоимости	-	-	-	-	-
Выбытие активов	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	3 883	-	-	-	3 883
Поступление активов	-	-	-	-	-
Поступление активов от дочерних компаний	-	299	64	9 057	9 420
Выбытие активов	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	3 883	299	64	9 057	13 303
Накопленный износ					
На 31 декабря 2020 г.	(3 505)	-	-	-	(3 505)
Начисленный износ	(267)	-	-	-	(267)
Выбытие активов	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	(3 772)	-	-	-	(3 772)
Начисленный износ	(111)	-	-	-	(111)
Износ по поступившим активам от дочерних компаний	-	(271)	(64)	(9 057)	(9 392)
Выбытие активов	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	(3 883)	(271)	(64)	(9 057)	(13 275)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	111	-	-	-	111
На 31 декабря 2022 г.	-	28	-	-	28

18. Разведочные активы

	Подписной бонус	Разработк а ПСД	Геологиче ские расходы	Оценочные обязательства по ликвидационном у фонду	Прочие расходы по разведке	Итого
Сальдо на 01 января 2022 года	253	11 983	7 500	7 033	10 806	37 575
Капитализировано	-	-	-	-	1 286	1 286
Сальдо на 31 декабря 2022 года	253	11 983	7 500	7 033	12 092	38 861

19. Краткосрочные финансовые обязательства

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	153 132	-
Итого	153 132	-

Компанией получена беспроцентная возвратная финансовая помощь от НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К. И. Сатпаева» в сумме 55 000 тысяч тенге, срок погашения которого установлен до 01.08.2023г. По договору №92 от 18 апреля 2022 года от Нурбекова М.М. предоставлен краткосрочный беспроцентный займ в размере 98 132 тыс.тенге.

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Кредиторская торговая задолженность третьим сторонам	7 862	6 764
Задолженность поставщикам	28 747	-
Задолженность по депонированной заработной плате	8 381	-
Задолженность по исполнительным листам	30	-
Задолженность перед подотчетными лицами	29	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4 650	-
	49 699	6 764

Анализ кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Без просрочки	7 862	6 764
Менее 30 дней	-	-
От 90 до 180 дней	-	-
Свыше 365 дней	-	-
	7 862	6 764

21. Текущие обязательства по налогам

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Индивидуальный подоходный налог	3 517	2 330
Социальный налог	3 418	1 986
Прочие налоги	-	-
Итого	6 935	4 316



23. Обязательства по договорам

Краткосрочные авансы полученные	7 661	607
Краткосрочные обязательства по договорам	34 000	-
Обязательства по социальному страхованию	842	256
Обязательства по пенсионным отчислениям	3 960	2 484
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	646	195
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	550	221
	47 659	3 763

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Резерв по ликвидационному фонду	8 417	8 417
	8 417	8 417

Статьи	Балансовая стоимость	Налоговая база	Разница	Ставка налога, %	Налог
Основные средства, инвест им-во и НМА	2 437 369	1 000 098	1 437 271	20	287 454
Разведочный актив	38 861	31 536	7 325	20	1 465
Налоги	(2 626)	-	(2 626)	20	(525)
Резервы по сомнительной ДЗ	(47 036)	-	(47 036)	20	(9 407)
Резервы по финансовым инструментам	-	-	-	20	-
Резервы по ДАПП	-	-	-	20	-
Резервы по отпускам	(9 715)	-	(9 715)	20	(1 943)
Убыток по налогам	-	803 759	(803 759)	20	(160 752)
Итого	2 416 853	1 835 393	581 460	20	116 292

Уставной капитал сформирован и полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2022 и составляет 5 944 213 тыс. тенге. За годы, закончившиеся 31 декабря, нераспределенная прибыль представлена следующим образом:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль на начало периода	(5 982)	(13 546)
Корректировки прошлых лет*	28 857	4 015
Финансовый результат за отчетный период	5 273	3 649
Прочие операции с собственниками	(269 561)	
Нераспределенная прибыль на конец периода	(241 420)	(5 982)

В 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

27. Выручка

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	2022 год	2021 год
Выручка от оказания услуг в сфере науки	3 144	11 878
Выручка от аренды	185 950	206 340
Доходы от научно-исследовательской деятельности	245 401	-
Доходы от реализации лекарственных препаратов	1 566	-
Прочие доходы	-	-
Итого	436 061	218 218

Сроки признания выручки

	2022 год	2021 год
Выручка признается в определенный момент времени	3 144	11 878
Выручка признается в течении времени	185 950	206 340
Итого выручка по договорам с покупателями	189 094	218 218

Остатки по договорам

	2022 год	2021 год
Краткосрочные контрактные активы	-	-
Торговая дебиторская задолженность	4 941	15 180
Обязательства по договорам	34 680	608

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется так как срок ее погашения как правило составляет 30 календарных дней после утверждения соответствующих документов. Обязательства по договору как правило представляют собой краткосрочные активы по договорам, по которым Компания выполняет свои обязательства по договору и передает услуги покупателю по договорам, по которым дебиторская задолженность возникает после отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные контрактные активы отсутствуют.

Компания использует упрощения практического характера в отношении раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению в связи с тем, что первоначальный ожидаемый срок действия договоров Компании с покупателями не превышает одного года.

28. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2022 год	2021 год
Заработная плата	69 532	64 074
Коммунальные услуги	23 900	22 942
Налоги	26 118	24 586
Расходы по обслуживанию помещений	5 760	12 147
Налоги с заработной платы	8 048	6 470
Амортизация ОС и НМА	5 573	5 579
Услуги охраны	1 800	6 678
Ремонт и обслуживание ОС	12 188	4 527
Научно-исследовательские работы	2 722	4 228
Страхование	3 496	4 064
Резерв на отпуск	1 877	3 743
Услуги связи	1 852	706
Себестоимость НИР	279 255	-



Себестоимость лекарственных средств	199	-
Материалы	1 531	1 404
Консультационные услуги	-	900
Услуги банка	60	223
Прочие расходы	1 284	3 608
Итого	445 195	166 879

29. Расходы по реализации

	2022 год	2021 год
Заработная плата работников департамента коммерциализации и управления активами	31 359	15 643
Налоги и отчисления с заработной платы	3 494	1 587
Резерв по отпускам	4 714	1 044
Прочие расходы	8 152	1 239
Итого	47 719	19 513

30. Административные расходы

	2022 год	2021 год
Заработная плата	139 111	132 302
Налоги с заработной платы	11 336	13 316
Резерв на отпуск	3 087	6 750
Командировочные расходы	1 645	5 645
Услуги независимого директора	2 000	2 620
Амортизация ОС	3 019	1 614
Аудиторские, консалтинговые услуги	627	1 450
Материалы	576	389
Расходы на обучение	355	300
Обслуживание и ремонт основных средств	936	210
Банковские услуги	-	180
Размещение информационных материалов	11	158
Расходы на страхование	1 236	28
Услуги связи	151	26
Налоги	2 133	17
Услуги сторонних организаций	676	-
Прочие расходы	2 238	264
Итого	169 137	165 269

31. Прочие доходы и расходы

	2022 год	2021 год
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	697 242	104 254
Доходы от восстановления убытка	52 595	13 171
Доходы от выбытия активов	303	-
Доход от реализации по заработной плате	27	-
Доход от курсовой разницы (нетто)	26 638	21
Прочие доходы	26 638	21
Итого доходов	786 262	117 446



Расходы от обесценения финансовых инструментов	294 000	42 346
Корректировка ошибок предыдущих лет	90	-
Отрицательная курсовая разница (нетто)	6 121	1 206
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	123 488	-
Расходы от выбытия активов	1 330	2
Расходы по сомнительным требованиям	3 709	-
Прочие расходы	10 488	2 239
Итого расходов	439 227	45 793

32. Доходы и расходы по финансированию

	2022 год	2021 год
Прочие доходы от финансирования (индексация)	8 133	64 103
Амортизация дисконта	-	(259)
Доходы по вознаграждениям	4 306	2 869
Итого доходов	12 439	66 713
Расходы от изменения справедливой стоимости	565	2 109
Расходы по вознаграждениям по ликвидационному фонду	-	704
Итого расходов	565	2 813

33. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

	2022 год	2021 год
Прибыль после налогообложения (тыс. тенге)	5 272	3 549
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)	5 944 213	5 944 213
Базовая прибыль на акцию	0,0008	0,0006

По состоянию на конец отчетного года не было производных финансовых инструментов, которые могут требовать у Компании выпуска простых акций. Между отчетной датой и датой утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями не проводилось.

34. Операции со связанными сторонами

Связанные с Компанией стороны:

- НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» - материнская организация;
- Дочерние, ассоциированные и совместные контролируемые компании;
- Компании, входящие в Группу НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» (находящиеся под общим контролем);
- Государственное учреждение «Комитет науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан»;
- Ключевой управленческий персонал Компании.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон на 31 декабря, составили:



	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Финансовая помощь, в том числе	-	1 592 442	-	-
ТОО «HIGER QUAZAR» (ХАЙГЕР КВАЗАР)	1 376 533	1 376 533	-	-
ТОО «SUAMGAS»	79 278	75 470	-	-
НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева»	630 863	-	55 000	-
ТОО «Физико-технический институт»		2 000	-	-
Итого	2 086 674	1 454 003	-	-

Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Оказание услуг		Приобретение товаров, услуг	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
НАО "Казахский национально-исследовательский технический университет им. К.И.Сатпаева"	-	-	-	-
ТОО "HIGER QUAZAR" (ХАЙГЕР КВАЗАР)	-	-	-	154 196
ТОО "SUAMGAS"	-	1 510	-	-
ТОО «Физико-технический институт»	-	9	-	-
Итого	-	1 519	-	154 196

Займы полученные (выданные) связанным сторонам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Выдача займа		Получение займа	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
ТОО "HIGER QUAZAR" (ХАЙГЕР КВАЗАР)	-	-	-	-
ТОО "SUAMGAS"	2 552	12 172	-	-
ТОО «Физико-технический институт»	-	-	-	-
НАО "Казахский национально-исследовательский технический университет им. К.И.Сатпаева"	-	-	55 000	-
АО «Институт цифровой техники и технологий»	-	-	-	-
Итого	2 552	12 172	55 000	-

35. События после отчетной даты и условные обязательства

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытию до даты выпуска финансовой отчетности не произошло.

Судебные иски

Компания не является участником судебных разбирательств, относящихся к его хозяйственной деятельности. Руководство Компании считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности возникновения обязательства и возможности определения суммы соответствующего обязательства.

Налогообложение

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Штрафные санкции, как правило, составляют 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые



36. Управление финансовыми рисками

Кредитный риск

	2022 год	2021 год
Денежные средства	64 634	141 723
Прочие финансовые активы	960 126	1 256 126
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва)	72 373	241 169
Итого	1 097 133	1 639 018

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах		Рейтинг	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
АО «Народный Банк»	64 634	141 723	BB+ / «Стабильный»	BB / «Стабильный»
Итого	64 634	141 723		

Рыночный риск

Риск ликвидности

Руководство Компании управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по его непопроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые обязательства	2022 год			
Займы полученные	153 132	-	-	153 132
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	7 862	-	-	7 862
Итого	160 994	-	-	160 994
Финансовые обязательства	2021 год			
Займы полученные	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6 764	-	-	6 764
Итого	6 764	-	-	6 764

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непопроизводным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы	2022год			
Денежные средства	64 634	-	-	64 634
Прочие финансовые активы	960 126	59 909	-	1 020 035
Торговая дебиторская задолженность	72 373	630 864	-	703 237
Итого	1 097 133	690 773	-	1 787 906
Финансовые активы	2021год			
Денежные средства	141 722	-	-	141 722
Прочие финансовые активы	1 256 126	56 101	-	1 312 227
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	242 762	408 318	-	651 080
Итого	1 640 610	464 419	-	2 105 029

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2022 год	936 139	690 773	-	1 626 912
Нетто-позиция за 2021 год	1 633 846	464 419	-	2 098 265

По состоянию на 31 декабря 2022 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 1 626 912 тыс. тенге.

Валютный риск

Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства, требования. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.



Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в пересчете на тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы	2022		
Денежные средства	29 791	34 843	64 634
Прочие финансовые активы	960 126	-	960 126
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	72 373	-	72 373
Итого	1 062 290	34 843	1 097 133
Финансовые обязательства	2022		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-
Краткосрочная торговая кредиторская и прочая задолженность	7 862	-	7 862
Обязательства по налогам и платежам	6 936	-	6 936
Итого	14 798	-	14 798
Нетто - позиция по балансу	1 047 492	34 843	1 082 335

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при укреплении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Доллар США
	2022 год
Финансовые активы	-
Финансовые обязательства	-

Финансовые активы, сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность отражены по текущей балансовой стоимости, которая, по мнению руководства Компании, приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

	Оценка справедливой стоимости с использованием:				
	Номиналь ная стоимость	Справедли вая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Средства в кредитных учреждениях	64 833	64 625	-	-	64 625
Займы, выданные	1 376 533	960 126	-	-	960 126
Краткосрочная дебиторская задолженность	75 993	72 373	-	-	72 373
Долгосрочная	-	-	-	-	-



дебиторская					
задолженность					
Долгосрочные резервы	9 682	8 417	-	-	8 417

37. Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Структура капитала Компании представлена нераспределенной прибылью и уставным капиталом. Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют. В сравнении с 2021 годом стратегия Компании осталась неизменной.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные финансовые обязательства	153 132	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	49 698	6 764
Заемный капитал	202 831	6 764
Собственный капитал	5 944 213	5 944 213
Итого капитал	5 944 213	5 944 213
Коэффициент финансового рычага	0,0341	0,0011