

**Некоммерческое акционерное общество
«Science and Technology Solutions»**

**Консолидированная финансовая отчетность и аудиторское
заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Подтверждение руководства	5

Консолидированная финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	17

050057, Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Жандосова, 47, оф. 62

Тел +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

47 Zhandosova st, office 62
050057, Almaty, Republic of Kazakhstan

Тел +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

Утверждаю
Генеральный Директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ №22012568 от 04.07.2022г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО «Science and Technology Solutions»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Science and Technology Solutions», (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчет о прибылях и убытках, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404».

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Общества только после 31 декабря 2023 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств и инвестиционного имущества в конце 2023 года. Мы не смогли удостовериться с помощью альтернативных процедур в количестве основных средств и инвестиционного имущества, имевшихся в наличии на 31 декабря 2023 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в сумме 215 025 тыс. тенге и 2 392 100 тыс. тенге соответственно.

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 консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие 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, имели наибольшее значение для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404», а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества

считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

Генеральный директор,
Аудитор ТОО «UHY SAPA Consulting»:
Квалификационное свидетельство аудитора
МФ № 0318 от 02 мая 1997 года.

Руководитель группы:
Квалификационное свидетельство аудитора
МФ № 0000238 от 18 февраля 2015 года.

Дата 01 марта 2024 года. РК, г. Алматы, ул. Жандосова, дом 47, офис 62.



Т.Е. Нургазиев

С.А. Сейтмагзимова

**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Science and Technology Solutions» (далее по тексту «Общество»).

Руководство АО «Science and Technology Solutions» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности с учетом допущения, что Общество будет продолжать свою 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 в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Общества требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством АО «Science and Technology Solutions» 01 марта 2024 года.



Бексолтан Диас Аскарович
Председатель Правления


Салпыкова Кульдарай Мухтаровна
Главный бухгалтер



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2023 года

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

Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения**Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе:** www.minfin.gov.kz

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

Периодичность: годовая**Круг лиц, представляющих информацию:** организации публичного интереса по результатам финансового года**Срок представления формы административных данных:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным**Примечание:** пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».**Наименование организации:** АО «Science and Technology Solutions»**по состоянию на 31 декабря 2023 года****в тысячах тенге**

АКТИВ	Прим.	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4	5
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и эквиваленты	4	010	93 809	64 634
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	5	015	960 481	960 126
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	016	77 821	72 373
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по аренде		017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018	-	-
Текущий подоходный налог		019	15 577	15 502
Запасы	7	020	134 094	139 521
Прочие краткосрочные активы	8	022	33 053	34 267
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		100	1 314 835	1 286 423
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	9	101	616 999	1 036 904
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	110	62 127	59 909
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости		114	-	-
Инвестиции учитываемые методом долевого участия	11	115	299 297	297 927
Прочие долгосрочные финансовые активы		115	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12	117	567 423	630 864
Инвестиционное имущество	13	120	2 392 100	2 397 363
Основные средства	14	121	215 025	229 125
Биологические активы	15	123	2 139	125 892
Разведочные и оценочные активы	16	124	40 310	38 861
Нематериальные активы	17	125	22	28
Отложенные налоговые активы		126	-	-
Прочие долгосрочные активы		127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		200	3 578 443	3 779 969
БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)			5 510 277	6 103 296

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2023 года

ПАССИВ	Прим.	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4	5
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	18	213	132 132	153 132
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19	214	14 676	49 699
Краткосрочные оценочные обязательства		215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216	-	-
Вознаграждения работникам	20	217	28 782	18 368
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями		219	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	21	222	41 125	54 595
Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 222)		300	216 715	275 794
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		310	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	22	315	8 417	8 417
Отложенные налоговые обязательства	34	316	200 868	116 292
Прочие долгосрочные обязательства		321	-	-
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 321)		400	209 285	124 709
V. КАПИТАЛ				
Уставный (акционерный) капитал	23	410	5 944 213	5 944 213
Компоненты прочего совокупного дохода	24	413	2 897	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25	414	(862 833)	(241 420)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)		420	5 084 277	5 702 793
Доля неконтролирующих собственников		421	-	-
Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)		500	5 084 277	6 021 490
БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)			5 510 277	6 103 296

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Бексолтан Д.А.

Салдыкова К.М.

Примечания на страницах с 17 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения**Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе:** www.minfin.gov.kz**Индекс формы административных данных:** № 2 – ОПУ**Периодичность:** годовая**Круг лиц, представляющих информацию:** организации публичного интереса по результатам финансового года**Куда представляется:** в депозитарий консолидированной финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения**Срок представления:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным периодом**Примечание:** пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках».**Наименование организации:** АО «Science and Technology Solutions»**по состоянию на 31 декабря 2023 года****В тысячах тенге**

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	26	010	762 777	436 061
Себестоимость реализованных товаров и услуг	27	011	549 736	445 195
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		012	213 041	(9 134)
Расходы по реализации	28	013	32 554	47 719
Административные расходы	29	014	209 595	169 137
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		020	(29 108)	(225 990)
Финансовые доходы	30	021	8 087	12 439
Финансовые расходы	31	022	68 975	565
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023	-	(4 047)
Прочие доходы	32	024	112 231	786 262
Прочие расходы	33	025	559 072	439 226
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	(536 837)	132 920
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	34	101	84 576	123 601
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		200	(621 413)	5 272
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), Относимая на:		300	(621 413)	5 272
Собственников материнской организации			(621 413)	5 272
Долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):		400	-	-
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной		411		



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

деятельности, учитываемых по методу долевого участия				
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412	-	-
Хеджирование денежных потоков		413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода		416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		418	-	-
Итого прочих совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)		420	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов		431		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		432		
Налоговый компонент прочего совокупного дохода		434		
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		435		
Итого прочих совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)		440		-
Общий совокупный доход (стр.300 + стр.400)		500	(621 413)	5 272
Общий совокупный доход, относимый на:			-	-
Собственников материнской организации			-	-
Доля неконтролирующих собственников			-	-
Прибыль на акцию:			-	-
В том числе:			-	-
Базовая прибыль на акцию:				
От прекращенной деятельности			-	-
Разводненная прибыль на акцию:			-	-
От продолжающейся деятельности			-	-
От прекращенной деятельности			-	-

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 17 по 46 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности



Бексолтан Д.А.

Салпыкова К.М.



АО «Science and Technology Solutions»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Приложение 5 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241
 Приложение 6 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

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

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

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале».

Наименование организации: АО «Science and Technology Solutions»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	5 944 213	-	-	-	(5 982)	-	5 963 231
Изменения в учетной политике		011	-	-	-	-	28 851	-	28 851
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	5 944 213	-	-	-	22 869	-	5 967 082
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):		200	-	-	-	-	5 272	-	5 272
Прибыль (убыток) за год		210	-	-	-	-	5 272	-	5 272
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):		220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)		223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия		224							



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода			
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций		226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)		300	-	-	-	-	(269 561)	-	(269 561)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:		310							
в том числе:									
Стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников		311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		314							
Выплата дивидендов		315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников		316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками		317	-	-	-	-	(269 561)	-	(269 561)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200+ строка 300)		400	5 944 213	-	-	-	(241 420)	-	5 702 793
Изменение в учетной политике (корректировка прошлых лет)		401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)		500	5 944 213	-	-	-	(241 420)	-	5 702 793



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):		600	-	-	-	2 897	(621 413)	-	(618 516)
Прибыль (убыток) за год		610	-	-	-	-	(621 413)	-	(621 413)
Прочая совокупная прибыль за год, всего (сумма строк с 621 по 629):		620	-	-	-	2 897	-	-	2 897
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		621	-	-	-	2 897	-	-	2 897
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		622	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)		623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия		624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций		626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		629							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)		700	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:		710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Стоимость услуг работников									
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников		711							
Выпуск собственных доленых инструментов (акций)		712	-	-	-	-	-	-	-



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода				
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		714								
Выплата дивидендов		715	-	-	-					
Прочие распределения в пользу собственников		716								
Прочие операции с собственниками		717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		718								
Прочие операции		719	-	-	-	-			-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)	23-25	800	5 944 213	-	-	-	2 897	(862 833)	-	5 084 277

Председатель Правления

Главный бухгалтер

01 марта 2024 года



Бексолтан Д.А.

Салпыкова К.М.

Примечания на страницах с 17 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 4 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения**Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе:** www.minfin.gov.kz**Индекс формы административных данных:** № 3 – ДДС-П**Периодичность:** годовая**Круг лиц, представляющих информацию:** организации публичного интереса по результатам финансового года**Срок представления формы административных данных:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным**Примечание:** пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)».**Наименование организации:** АО «Science and Technology Solutions»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		010	875 345	481 711
в том числе:				
Реализация товаров и услуг		011	848 611	244 919
Прочая выручка		012	826	-
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	24 572	231 424
Поступления по договорам страхования		014	-	-
Полученные вознаграждения		015	67	3 480
Прочие поступления		016	1 269	1 888
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		020	831 138	728 418
в том числе:				
Платежи поставщикам за товары и услуги		021	210 659	108 049
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	132 393	132 256
Выплаты по оплате труда		023	249 197	304 921
Выплата вознаграждения		024	-	-
Выплата по договорам страхования		025	-	2 125
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	160 382	114 639
Прочие выплаты		027	78 507	66 428
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		030	44 207	(246 707)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)		040	40 898	71 109
в том числе:				
Реализация основных средств		041	-	-
Реализация нематериальных активов		042	-	-
Реализация других долгосрочных активов		043	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	-	98
Реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Изъятие денежных вкладов	047	39 316	-
Реализация прочих финансовых активов	048	-	43 675
Возврат выданных займов	048	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
Полученные дивиденды	050	-	-
Полученные вознаграждения	051	-	192
Прочие поступления	052	1 582	27 144
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	89 923	91 990
в том числе:			
Приобретение основных средств	061	13 813	15 753
Приобретение нематериальных активов	062	-	-
Приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	35 370	71 000
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	5 897	-
выплата вознаграждения	068	-	-
Приобретение прочих финансовых активов	069	-	985
Предоставление займов	070	-	4 252
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
Прочие выплаты	073	34 843	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(49 025)	(20 881)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)	090	34 000	197 425
в том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
Получение займов	092	34 000	153 132
Полученные вознаграждения	093	-	-
Прочие поступления	094	-	44 293
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	10 000
в том числе:			
Погашение займов	101	-	10 000
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	-	-
Выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	34 000	187 425
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(8)	-



АО «Science and Technology Solutions»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	3 074
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	29 174	(77 089)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	64 634	141 723
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	93 809	64 634

Председатель Правления

Главный бухгалтер

01 марта 2024 года



Бексолтан Д.А.

Салтыкова К.М.

Примечания на страницах с 17 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Science and Technology Solutions» (далее – «Общество») образовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2014 года №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, город Алматы, улица Сатпаева, дом 22/5. 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-ЕТ, от 3 апреля 2019 года, выданная Министерством индустрии и инфраструктурного развития РК сроком на 6 лет.

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, город Караганда, улица 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 КФРК (акт приема-передачи 100 % пакета акций от 08.06.2022 г.). По состоянию на 31.12.2023 г. держателем акций является АО «Science and Technology Solutions», акциям присвоен национальный идентификационный номер НИН - K71C00013101. 29 декабря 2023 г. произведена перерегистрация предприятия в связи с изменением наименования на Акционерное Общество «Научно-производственный центр «Фитохимия».

Ассоциированные организации:

- ТОО «Парасат LED TECHNICS» - доля участия 49 %;
- ТОО «Parasat Eco Logic / Парасат Эко Логика» - доля участия 10 %;
- ТОО «HIGERQUAZAR» - доля участия 49%;
- ТОО «Satbayev University & Arcelor Mittal Gas Production» - доля участия 35%;
- ТОО «Образовательный центр «BilimUpgrade» - доля участия 49%.

Более подробная информация об ассоциированных организациях представлена в *Примечании 6*.

Среднесписочная численность работников Общества составляет 31 человек.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Заявление о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой консолидированной финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане (продолжение)**

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. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

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

Война на территории Украины

Специальная военная операция на территории Украины, начавшаяся в 2023 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность.

Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на Общества, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях СНГ. Руководство не в состоянии предсказывать все изменения, которые могли бы оказать влияние на развитие казахстанской экономики, соответственно какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Общества в целом. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления 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 подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- Наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства 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;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)**

Финансовая отчетность дочерней Компании подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской Компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды, в случае наличия, были полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- Прекращает признание балансовой стоимости любой неконтрольной доли 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;
- Пере классифицирует 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет следующие дочерние Компании:

Полное наименование	Дата и номер регистрации	Вид деятельности	Доля участия на 31 декабря 2023 года, %	Доля участия на 31 декабря 2022 года, %	Местонахождение
АО «Научно-производственный центр «Фитохимия»	Дата первичной регистрации 24.03.2006 г.	Научно-исследовательские работы	100	100	Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Газалиева, строение 4

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Общества, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Общества.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок остаточной стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

Руководство поддерживает резерв на ожидаемые кредитные убытки в результате ожиданий, основанных на способности клиентов осуществлять требуемые платежи. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированную с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и дебиторов, и общих экономических условий.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

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

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки остаточной стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в Примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Принцип начисления

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Изменения в учетной политике

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно, по вступившим в силу 01 января 2023 года или после этой даты. Общество не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2023 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам

Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 09 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление консолидированной финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»: «Раскрытие информации об учетной политике» (Выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Целью данных поправок является требование, что организация должна раскрыть – вместе с существенной информацией об учетной политике или в составе других примечаний – информацию о суждениях, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые были сформированы руководством в процессе применения учетной политики этой организации и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», которые должны быть применены в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - определение бухгалтерской оценки, разработаны с целью уточнения разграничения понятий между учетной политикой и бухгалтерскими оценками (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции, предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при первоначальном их признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Данный стандарт и поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в пути, до востребования и другие краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев и менее. Остаточная стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Основные средства

Основные средства учитываются Компанией по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость фиксированных активов включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

Последующая оценка актива производится по модели учета по фактическим затратам, в соответствии с которой объект учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты должны быть признаны как расходы за период, в котором они понесены.

При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с остаточной стоимостью, отражаются в прибыли или убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

Амортизация

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования, кроме класса основных средств «Производственное оборудование». Для класса основных средств



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Амортизация (продолжение)*

«Производственное оборудование» амортизация начисляется производственным методом.

Износ по прочим основным средствам начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	2-100
Транспортные средства	3-35
Машины и оборудование	2-30
Прочие основные средства	2-20
Средний срок службы	24,25

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Общество могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемой в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Активы, предназначенные для продажи

Обществом 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. Общество считает, что данные активы отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи на эту дату. Общество продолжит учитывать данные активы в составе активов, предназначенных для продажи, так как планы Руководства Общества в отношении данных активов не изменились. Руководство Общества намерено и в дальнейшем придерживаться ранее разработанного плана реализации активов. Более подробная информация по активам, предназначенным для продажи, приводится в *Примечаниях 10 и 12*.

Нематериальные активы (НМА)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет 6 лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Общества, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в консолидированной финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Амортизация по НМА с неограниченным сроком службы не начисляется. Срок службы такого актива оценивается каждый год, с целью определить, не появились ли какие-либо обстоятельства, которые сделали срок службы такого актива ограниченным. Если такие обстоятельства появились, и срок полезного использования НМА может быть оценен, то такие изменения должны быть отражены в учете как изменение бухгалтерских оценок.

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.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 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 Общество применила упрощение практического характера, Общество 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 Общество применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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 осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество 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. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Общество 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 (долговые инструменты)

Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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, Общество относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, средства в кредитных учреждениях.

Общество оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Общества отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Общества как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

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 и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество 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;
- Общество передала практически все риски и выгоды от актива, либо Общество не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество 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 Общество не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество 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 Общества.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, задолженность, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Общества включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Общество не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Общества. После первоначального признания задолженность и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных выплат или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (продолжение)*

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Данная категория обычно применяется к задолженности, займам, обязательству по финансовым гарантиям и прочим финансовым обязательствам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

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 и прочем совокупном доходе.

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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее — «ПГДП»), превышает справедливую стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования. 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 группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних предприятий или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП, к которому относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо признаки, указывающие, что убытки по обесценению, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Расчет возмещаемой суммы*

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение запасов, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности Общества, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Резервы (Провизии)

Провизии признаются в случае, если у Общества есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Инвестиционное имущество

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Разведочные активы**

Затраты на разведку и оценку, включая затраты на приобретение лицензий, первоначально капитализируются как активы по разведке в соответствии с характером приобретенных активов. Затраты аккумулируются по отдельным месторождениям вплоть до момента определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи. Компания капитализирует на активы по разведке все затраты, понесенные в процессе исследования территории месторождений:

- 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 и контрактов и другие аналогичные расходы;
- оплата труда и командировочные расходы работников, материалы, горючее и электронные платежи подрядчикам, связанные с исполнением проекта, аренда основных средств и НМА, 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.

После определения момента технической осуществимости и экономической целесообразности активы по разведке реклассифицируются в нематериальные активы или основные средства, находящиеся в состоянии готовности к эксплуатации, амортизируются на протяжении срока полезного использования. А если полезные ископаемые не будут обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны.

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов

Деятельность Общества связана с выполнением научно-исследовательских работ и передаче активов в аренду, а также в целях коммерциализации науки Общество 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 Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Общество пришло к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципа в заключенных ею договорах, пред усматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания услуг по закупке, описанных ниже, поскольку Общество контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Научно-исследовательские работы

Договоры, заключаемые Обществом 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.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

Значительный компонент финансирования

Общество 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.

Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, Общество детализировало 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

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 Общество передаст соответствующие товары или услуги.

Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей консолидированной финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Выплата дивидендов осуществляются по усмотрению Участников и решению общего собрания Участников.

Налогообложение

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Общество производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан.

Общество не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Прочие доходы и расходы

Прочие комиссии, а также прочие доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка, когда соответствующая услуга уже предоставлена.

Условные обязательства, условные активы

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения консолидированной финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события).

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности (некорректирующие события).

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Общества по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инвестиции, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1 Тенге / 1 доллар США	454,56	462,65
1 Тенге / 1 российский рубль	5,06	6,43



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Деньги в кассе	1	9
<i>Деньги на расчетных счетах в тенге, всего:</i>	<i>61 606</i>	<i>29 990</i>
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана»	59 287	21 546
АО "First Heartland Jusan Bank"	2 319	8 444
Вклады в банках второго уровня (БВУ)	32 550	34 843
В том числе: АО «Народный Банк»	32 500	34 843
АО «First Heartland Jusan Bank»	50	-
Минус резерв под обесценение денег и вкладов	(348)	(208)
	93 809	64 634

Депозиты размещены на различные сроки – от одного дня до 12 месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов может быть оценено со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (при их наличии) и суммировано следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг	2023	2022
В том числе: АО «Народный Банк»	Fitch: BBB-/Стабильный	91 787	56 389
АО «First Heartland Jusan Bank»	Moody's: Ba3 (B1) /Позитивный	2 369	8 444
Минус резерв под обесценение денег и вкладов		(348)	(208)
		93 808	64 625

Движение по резервам под ОКУ по обесценению вкладов отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	208	-
Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам – Примечание 31	348	208
Восстановлено – Примечание 30	(208)	-
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	348	208

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Займы выданные связанным сторонам – Примечание 36	1 376 533	1 376 533
Резерв под ОКУ по займам	(416 407)	(416 407)
Чистая задолженность по займам по связанным сторонам	960 126	960 126
Вознаграждения по депозитам	355	-
	960 481	960 126

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Дебиторская задолженность по аренде	9 430	4 941
Резерв под ОКУ по аренде	-	-
Чистая задолженность по аренде	9 430	1 331
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	69 550	70 855
Резерв под ОКУ по дебиторской задолженности	(2 560)	(3 620)
Чистая дебиторская задолженность	66 990	67 235
Прочая дебиторская задолженность	32 340	32 340
Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	(32 143)	(32 143)
Чистая задолженность по прочей дебиторской задолженности	197	197
Краткосрочная задолженность работников	1 304	-
	77 821	72 373



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сырье и материалы	123 652	134 821
Готовая продукция	7 886	4 075
Незавершенное производство	-	505
Товары	1 491	120
Прочие материалы	1 065	-
	134 094	139 521

Запасы не обесценены и не обременены.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочные авансы выданные	29 578	21 558
Резервы под ОКУ по авансам выданным	(200)	(200)
Чистая задолженность по авансам выданным	29 378	21 358
Расходы будущих периодов	1 566	1 867
Краткосрочная задолженность работников	-	2
Налог на добавленную стоимость	-	9 911
Прочие налоги	2 109	1 129
	33 053	34 267

9. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сальдо на начало	1 036 904	1 036 904
Реклассифицировано – Примечание 12	63 440	-
Реклассифицировано – Примечание 15	43 856	-
Реализовано, передано	(310 177)	-
Списано за счет резервов	(217 024)	-
	616 999	1 036 904

Движение по резервам под ОКУ по долгосрочным активам отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сальдо счета резервов (проездов) на начало года	-	21 829
Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам	217 109	-
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(217 024)	(21 829)
Восстановлено	(85)	-
Сальдо счета резерва (проездов) на конец года	-	-

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Займы выданные – Примечание 35	67 119	67 119
Индексация займа	13 268	12 159
Дисконт / амортизация займа	(16 578)	(17 687)
Обесценение займа	(1 682)	(1 682)
	62 127	59 909



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)**

Займы выданы связанной стороне, ТОО «SUAMGAS», сроком на 7 лет, условиями договора предусмотрена ежегодная индексация в размере ставки рефинансирования Национального Банка РК. В течение года гашения займа не производилось.

11. ИНВЕСТИЦИИ УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

Общество имеет следующие дочерние организации:

<i>В тысячах тенге</i>	Доля владения	2023	Доля владения	2022
ТОО «ПАРАСАТ LED Technics»	49%	281 930	49%	281 930
ТОО «Parasat Eco Logic / ПарасатЭкоЛогика»	10%	25	49%	25
ТОО «HIGER QUAZAR (ХАЙГЕР КВАЗАР)»	49%	10 888	49%	10 888
ТОО «SUANGAS»	35%	84	35%	84
ТОО «Образовательный центр «BilimUpgrade»	49%	6 370	49%	5 000
		299 297		297 927

Ассоциированные Компании - это Компании, на которую Общество оказывает влияние, но не контролирует их, доля в этих Компаниях составляет не более 49%. Данные инвестиции учитываются по себестоимости.

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Задолженность на начало периода – Примечание 35	630 863	343 201
Реклассифицировано – Примечание 9	(63 440)	-
Реклассифицировано (перевод задолженности в инвестицию)	-	(343 201)
Задолженность на конец периода	567 423	-
Индексация (списание)	-	(95 624)
Дисконт / амортизация дисконта	-	25 130
Резерв под обесценение	-	5 377
Перевод инвестиции (в связи с выкупом доли)	-	65 117
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	630 864
	567 423	630 864

13. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	1 700 122	1 700 122
Поступления	-	-	-
Изменения справедливой стоимости	-	697 241	697 241
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	-	2 397 363	2 397 363
Поступления	-	-	-
Изменения справедливой стоимости	-	(5 263)	(5 263)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	2 392 100	2 392 100

Общество применяет модель учета по справедливой стоимости. Переоценка здания проведена независимым оценщиком, ТОО «Монолит-ТКС», согласно Отчету 14-23 об оценке недвижимого имущества «Определение стоимости объекта» от 27 июля 2023 года

Объект инвестиционного имущества находится по адресу РК, г. Астана, пр. Республики, дом 24, не является предметом залога.



14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

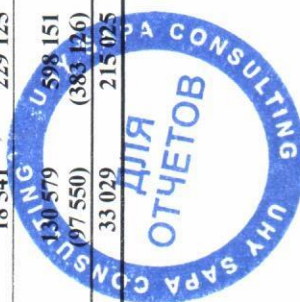
<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	68 182	62 270	38 641	261 825	6 167	109 634	546 719
Поступления	-	-	390	58 101	-	6 961	65 452
Выбытия	-	-	(91)	(2 459)	-	(8)	(2 558)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	68 182	62 270	38 940	317 467	6 167	116 587	609 613
Перемещения	-	-	55	158	-	15 140	15 353
Поступления	-	-	-	12 000	-	1 799	13 799
Переоценка	-	(9 363)	-	(552)	(1 249)	-	(11 164)
Выбытия	-	(11 590)	(5 123)	(9 790)	-	(2 947)	(29 450)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	68 182	41 317	33 872	319 283	4 918	130 579	598 151

б) Накопленный износ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	(29 082)	(35 996)	(183 668)	(4 986)	(95 873)	(349 605)
Отчисления на износ	-	(5 713)	(1 532)	(23 535)	(481)	(2 181)	(33 442)
Износ по выбытиям	-	-	92	2 459	-	-	2 559
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(34 795)	(37 436)	(204 744)	(5 467)	(98 046)	(380 488)
Отчисления на износ	-	(4 552)	(907)	(24 946)	(355)	(2 350)	(33 110)
Износ по переоценке	-	-	-	101	4 147	-	4 248
Износ по выбытиям	-	11 590	5 123	6 665	-	2 846	26 224
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	-	(27 757)	(33 220)	(222 924)	(1 675)	(97 550)	(383 126)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	68 182	62 270	38 940	317 467	6 167	609 613
Накопленный износ	-	(34 795)	(37 436)	(204 744)	(5 467)	(380 488)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	68 182	27 475	1 504	112 723	700	229 125
По первоначальной стоимости	68 182	41 317	33 872	319 283	4 918	598 151
Накопленный износ	-	(27 757)	(33 220)	(222 924)	(1 675)	(383 126)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	68 182	13 560	652	96 359	3 243	215 025



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сальдо на 01 января	117 058	117 623
Растения	-	8 616
Животные	-	218
Изменение справедливой стоимости	(68 627)	(565)
Выбытие	(2 436)	-
Реклассификация – Примечание 9	(43 856)	-
	2 139	125 892

По данной статье отражены осетровые рыбы, приобретенные в соответствии с договоров 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».

Специализированные долгосрочные активы учтены по справедливой стоимости. Согласно отчету №23-23 независимого оценщика, ТОО «Монолит ТКС» от 27 октября 2023 года рыночная стоимость активов составила 2 138,6 тыс. тенге. По аналогичному отчету № 24-23 от 09 октября 2023 года рыночная стоимость рыб в г.Атырау составила 43 856 тыс. тенге.

16. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Подписной бонус	253	253
Разработка ПСД	11 983	11 983
Геологические расходы	7 500	7 500
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду	7 033	7 033
Прочие расходы по разведке	12 255	12 092
	40 310	38 861

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	3 883	3 883
Выбытия	-	-	-
Поступления	299	9 121	9 420
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	299	13 004	13 303
Поступление	-	1	1
Списание (выбытие)	-	(3 883)	(3 883)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	299	9 122	9 421

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	(3 772)	(3 772)
Износ по выбытиям	-	-	-
Амортизационные отчисления	(271)	(9 232)	(9 503)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(271)	(13 004)	(13 275)
Износ по выбытиям	3 612	270	3 882
Амортизационные отчисления	(6)	-	(6)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(277)	(9 732)	(9 309)



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****в) Остаточная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
По первоначальной стоимости	299	13 004	13 303
Накопленная амортизация	(271)	(13 004)	(13 303)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	28	-	28
По первоначальной стоимости	299	13 004	13 303
Накопленная амортизация	(277)	(13 004)	(13 281)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	22	-	22

Основные средства, инвестиционное имущество и НМА не являются предметом залога Общества.

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Прочие краткосрочные финансовые обязательства – <i>Примечание 35</i>	132 132	153 132
	132 132	153 132

ГРУППА в 2022 году была получена возвратно-финансовая помощь от Участника в сумме 55 тыс. тенге, сроком возврата до 01.08.2023 года. По договору № 92 от 18.04.2022 года от Нурбекова М.М. предоставлен беспроцентный краткосрочный заём в размере 98 132 тыс. тенге, по договору № 25 от 31.03.2023 года предоставлен заём на таких же условиях в сумме 34 тыс. тенге.

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	12 754	7 862
Задолженность поставщикам	-	28 747
Задолженность по депонированной зарплате	-	8 381
Задолженность по исполнительным листам	-	30
Задолженность перед подотчетными лицами	-	29
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 922	4 650
	14 676	49 699

20. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Задолженность по оплате труда	2 363	-
Начисленные расходы по отпускам работников	26 419	18 368
	28 782	18 368

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Индивидуальный подоходный налог	1 611	3 517
Социальный налог	1 319	3 418
Налог на добавленную стоимость	10 781	-
Прочие налоги	-	1
Краткосрочные авансы полученные	24 572	7 661



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Краткосрочные обязательства по договорам	-	34 000
Обязательные пенсионные взносы	1 813	3 960
Обязательства по ВОСМС	153	646
Обязательства по ОСМС	56	550
Обязательства по социальному страхованию	820	842
	41 125	54 595

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2023	2022
Резерв по ликвидационному фонду	8 417	8 417
	8 417	8 417

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 года единственным участником Общества являлся:

№ пп	Участник	Доля владения	Сумма в тыс. тенге	Сведения
1	НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет им. К. Сатпаева»	100%	5 944 213	Республика Казахстан, 050013, г. Алматы, улица Сатпаева, 22.
		100%	5 944 213	

Уставный капитал был сформирован в полном объеме.

На 31 декабря 2023 года состав и доли участия не изменились.

24. КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

В тысячах тенге	2023	2022
Резерв на переоценку основных средств	-	-
Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости	2 897	-
Изменение резерва за счет выбытия основных средств	-	-
Уменьшение резерва за счет списания амортизации переоцененных ОС	-	-
	2 897	-

Оценка здания была произведена независимым оценщиком – ТОО «Монолит ТКС» согласно «Отчету № 14-23 об оценке недвижимого имущества «Определение стоимости объекта» от 27 июля 2023 года.

25. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

В тысячах тенге	2023	2022
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	(241 420)	22 869
Прибыль текущего года	(621 413)	5 272
Прочие операции с собственниками	-	(269 561)
	(862 833)	(241 420)

26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	2023	2022
Доходы от оказания услуг в сфере науки	391 993	248 545
Доходы от аренды	250 605	185 950
Доходы от реализации лекарственной продукции	3 498	1 566
Доходы от коммерциализации РННТД	136 681	-
	762 777	436 061



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)***Сроки признания выручки по комиссионным вознаграждениям*

Доходы признаются в определенный период времени	762 777	436 061
	762 777	436 061

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы по заработной плате	121 306	69 533
Коммунальные услуги	32 670	23 900
Налоги и прочие платежи в бюджет	44 374	26 118
Расходы по обслуживанию помещений	10 095	5 760
Налоги с заработной платы	5 008	8 048
Амортизация основных средств и нематериальных активов	28 859	5 573
Услуги охраны	47 727	1 800
Ремонт и обслуживание ОС	21 007	12 188
Научно-исследовательские работы	81 566	2 722
Страхование	2 009	3 496
Резервы на отпуска	1 494	1 877
Услуги связи	3 291	1 852
Себестоимость НИР	-	279 255
Возмещение затрат по содержанию здания	44 150	-
Маркетинговые услуги	15 152	-
Себестоимость лекарств	-	199
Материалы	53 632	1 531
Услуги банка	181	60
Командировочные расходы	6 316	-
Прочие расходы	30 899	1 284
	549 736	445 195

28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы по заработной плате	18 611	31 359
Налоги с заработной платы	2 156	3 494
Резервы на отпуска	3 193	4 714
Командировочные	661	-
Услуги по обеспечению пожарной безопасности	1 936	-
Услуги сторонних организаций	5 986	-
Прочие расходы	11	8 152
	32 554	47 719

29. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы по заработной плате	155 167	139 111
Налоги с заработной платы	12 001	11 336
Резерв по отпускам	5 829	3 087
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 397	3 019
Услуги независимого Председателя Правления	1 800	2 000
Представительские расходы	200	-



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**29. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)**

Страхование	-	1 236
Аудиторские и консалтинговые услуги	2 620	627
Расходы на обучение	-	355
Услуги связи и почты	-	151
Прочие налоги и платежи	4 372	2 133
Услуги сторонних организаций	-	676
Услуги банка	10	-
Размещение информационных материалов	346	11
Материальные затраты	5 897	576
Командировочные расходы	2 710	1 645
Ремонт основных средств и обслуживание	-	936
Прочие расходы	14 246	2 238
	209 595	169 137

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Вознаграждение по депозитам	497	4 306
Прочие доходы от финансирования (индексация)	7 382	8 133
Доходы от восстановления убытка от обесценения денежных средств – Прим. 4	208	-
	8 087	12 439

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	68 627	565
Расходы от обесценения финансовых инструментов – Примечание 4	348	-
	68 975	565

32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	-	697 241
Доходы от восстановления убытка	-	52 595
Доходы от выбытия активов	107 203	304
Доходы от курсовой разницы	1 072	9 212
Прочие доходы	2 426	26 910
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	284	-
Доходы от питания сотрудников	1 246	-
	112 231	786 262

33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы по курсовой разнице	2 047	6 121
Расходы от выбытия активов	316 836	1 330
Расходы от обесценения финансовых инструментов	-	294 000
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	123 488
Расходы по сомнительным требованиям	-	3 709
Доходы /потери при покупке валюты - нетто	974	-
Корректировка ошибок предыдущих лет	-	90
Прочие расходы	2 376	10 488
Расходы от обесценения нефинансовых активов	232 287	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	4 552	-
	559 072	439 226



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Прибыль/Убыток до налогообложения	(536 837)	132 920
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	-	-
Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу	(84 576)	(123 601)
Расходы по подоходному налогу	(84 576)	(123 601)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих бухгалтерских балансов, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Активы по отсроченному налогу	(117 486)	(172 627)
Резерв по неиспользованным отпускам	(2 214)	(1 943)
Резерв по сомнительным долгам	(6 429)	(9 407)
Налоговый убыток	(108 795)	(160 752)
Налоги	(48)	(525)
Обязательства по отложенному налогу	318 354	288 919
Амортизация по основным средствам	318 354	287 454
РОА	-	1 465
Чистое обязательство (актив) по отсроченному налогу	200 868	116 292

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Сальдо на 31.12.2023	Изменения за отчетный период	Сальдо на 31.12.2022г
Активы по отсроченному налогу	(117 486)	55 141	(172 627)
Резерв по неиспользованным отпускам	(2 214)	(271)	(1 943)
Резерв по сомнительным долгам	(6 429)	2 978	(9 407)
Налоговый убыток	(108 795)	51 957	(160 752)
Налоги	(48)	477	(525)
Обязательства по отложенному налогу	318 354	29 435	288 919
Амортизация по основным средствам	318 354	29 435	287 454
РОА	-	-	1 465
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	200 868	83 622	116 292



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ****Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и учредителя. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) за 2023 и 2022 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Финансовая помощь выданная, всего:	1 589 676	1 650 898
В том числе: TOO «SUAMGAS» - Примечание 10	62 127	59 909
НАО «КазННТУ имени К.Сатпаева – Примечание 12	567 423	630 863
TOO «HIGERQUAZAR (ХайгерКвазар) – Примечание 5	960 126	960 126
Финансовая помощь полученная, всего:	-	55 000
В том числе: НАО «КазННТУ имени К.Сатпаева – Примечание 18	-	55 000
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, всего: - Примечание 11	299 297	297 927
В том числе: TOO «ПАРАСАТ LEDTechnics»	281 930	281 930
TOO «ParasatEcoLogic / ПарасатЭкоЛогика»	25	25
TOO «HIGERQUAZAR(ХАЙГЕР КВАЗАР)»	10 888	10 888
TOO «SUANGAS»	84	84
TOO «Образовательный центр «BilimUpgrade»	6 370	5 000
Уставный капитал, всего:	5 944 213	5 944 213
В том числе: НАО «КазННТУ имени К.Сатпаева – Примечание 23	5 944 213	5 944 213

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал Общества включает в себя Председателя Правления, двух заместителей, главного бухгалтера, всего в размере 4-х человек. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу Общества, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составило тысяч 61 307,85 тыс. тенге и 89 546 тыс. тенге, соответственно.

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Валютный риск**

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

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на изменении прибыли в сторону уменьшения в сумме 1 078,2 тыс. тенге для Общества.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Общества.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Общества представлена следующим образом:

<i>В тенге</i>	Тенге	Доллары США	Фунты стерлингов	Итого
2023 год				
Активы				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	62 127	-	-	62 127
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	567 423	-	-	567 423
Денежные средства и их эквиваленты	93 809	-	-	93 809
Краткосрочные и прочие финансовые активы	960 481	-	-	960 481
Торговая и прочая дебиторская задолженность	77 821	-	-	77 821
Итого активов	1 761 661	-	-	1 761 661



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Обязательства				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(132 132)	-	-	(132 132)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 602)	-	(1 074)	(14 676)
Вознаграждения работникам	(28 782)	-	-	(28 782)
Прочие краткосрочные обязательства	(41 125)	-	-	(41 125)
Итого обязательств	(215 641)	-	(1 074)	(216 715)
Финансовая позиция, нетто	1 546 020	-	(1 074)	1 544 946
2022 год				
Активы				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	59 909	-	-	59 909
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	630 864	-	-	630 864
Денежные средства и их эквиваленты	29 841	34 793	-	64 634
Прочие краткосрочные финансовые активы	960 126	-	-	960 126
Торговая и прочая дебиторская задолженность	72 373	-	-	72 373
Итого активов	1 753 113	34 793	-	1 787 906
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	(49 699)	-	-	(49 699)
Вознаграждения работникам	(18 368)	-	-	(18 368)
Прочие краткосрочные обязательства	(54 595)	-	-	(54 595)
Итого обязательств	(122 662)	-	-	(122 662)
Финансовая позиция, нетто	1 630 451	34 793	-	1 665 244

Финансовое положение и денежные потоки Общества подвержены воздействию колебаний курсов обмена различных валют.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Общества до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе валют при условии неизменности всех прочих параметров.

Валюта	2023 год		2022 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Фунт стерлингов (GBP)	+10%	107	+10%	-
	-10%	(107)	-10%	-
Доллар США (USD)	+10%	-	+10%	3 479
	-10%	-	-10%	(3 479)

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем и контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с операционной деятельностью Общества, в основном, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, и валютные операции.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)***Подверженность кредитному риску*

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Общества. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	77 821	72 373
Прочие краткосрочные финансовые активы	960 481	960 126
Денежные средства и их эквиваленты	93 809	64 634
Всего кредитного риска	1 132 111	1 097 133

При существующем уровне операций руководство считает, что установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Общества осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами.

Общество осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски отражаются посредством создания резервов под обесценение на индивидуальной основе.

Общество не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Общества. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Анализ денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлен в *Примечании 4*.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	От 1 года до 5 лет	От 5 до 8 лет	Всего
2023 год				
Торговая кредиторская задолженность	14 676	-	-	14 676
Вознаграждения работникам	28 782	-	-	28 782
Прочие краткосрочные обязательства	41 125	-	-	41 125
	84 583	-	-	84 583
2022 год				
Торговая кредиторская задолженность	49 699	-	-	49 699
Вознаграждения работникам	18 368	-	-	18 368
Прочие краткосрочные обязательства	54 595	-	-	54 595
	122 662	-	-	122 662

37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Судебные процессы**

Общество участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности.

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства**

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств (юридических или вытекающих из практики) и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной консолидированной финансовой отчетности были отражены резерв по отпускам работников.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25.

В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

38. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Общество смогло бы получить при фактической реализации на рыночных условиях имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Общества, учтенных в отчете о финансовом положении не по справедливой стоимости, по сравнению с балансовой стоимостью представлена ниже:

	2023		Справедливая стоимость по уровню оценки		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
<i>В тысячах тенге</i>					
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	62 127	62 127	-	-	62 127
Инвестиционное имущество	2 392 100	2 392 100	-	-	2 392 100
Биологические активы	2 139	2 139	-	-	2 139
Денежные средства и их эквиваленты	93 809	93 809	-	-	93 809
Прочие краткосрочные финансовые активы	960 481	960 481	-	-	960 481
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 821	77 821	-	-	77 821
	3 588 477	3 588 477	-	-	3 588 477
Торговая кредиторская задолженность	14 676	14 676	-	-	14 676
Вознаграждения работникам	28 782	28 782	-	-	28 782
Прочие краткосрочные обязательства	41 125	41 125	-	-	41 125
	84 583	84 583	-	-	84 583



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**38. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (продолжение)**

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, вкладов, размещенных в банках второго уровня, краткосрочных займов, предоставленных клиентам, прочих финансовых активов, краткосрочных финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности приближены к их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость долгосрочных займов, предоставленных клиентам, долгосрочных финансовых обязательств примерно равна справедливой стоимости, так как проведено дисконтирование до процентных ставок по займам, равным рыночным процентным ставкам.

39. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

40. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством 01 марта 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Бексолтан Д.А.

Салпыкова К.М.





ЛИЦЕНЗИЯ

04.07.2022 года

22012568

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "UNY SAPA Consulting"

040900, Республика Казахстан, Алматинская область, Карасайский район, Райымбекский с.о., с.Абай, улица Абай, дом № 24
БИН: 000240001768

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

Мынжасаров Ержан Тилекович

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи 05.10.2010

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Нур-Султан

