



Акционерное Общество
**«Казахстанский центр
государственно – частного партнерства»**
Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, микрорайон Коктем-2, дом 22,701 офис.
тел.+7-727-2777-610
2723100a@mail.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 20017404 от 19.11.2020 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013г.

г.Астана

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

3

Аудиторское заключение независимого аудитора
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4

Бухгалтерский баланс

6

Отчет о прибылях и убытках

9

Отчет о движении денежных средств

11

Отчет об изменениях в капитале

14

Примечания к финансовой отчетности

21-41

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» (далее именуемое – Общество).

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022г. утверждена к выпуску 11 апреля 2023 г. руководством Общества.

От имени руководства АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»

Председатель правления

Главный бухгалтер

Сагындыков Самат Алпысович

**Кистаубаева Данагуль
Мухамбеткалиевна**



«11» апреля 2023 года, г. Астана, Республика Казахстан



«Утверждаю»

Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос. лицензия №20017404
выдана Минфином РК 19.11.2020 года

Жалсарбаева А.А.
«11» апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Акционерам и Руководству АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства», (далее- «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Эсдексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того,

что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

учаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор,
ТОО Элит Аудит

Жапсарбаева А.А.
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000133, выданное Квалификационной Комиссией Палаты Аудиторов по аттестации аудиторов РК от 24.01.2013 г.
11 апреля 2023 года. Республика Казахстан, г. Астана



Бухгалтерский баланс

отчетный период 2022г.

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: АС «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»
по состоянию на 31.12.2022 года

тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	465 255	485 253
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	16 356	7 627
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	25 490	16 018
Запасы	020	5 283	5 267
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	12 155	7 151
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	524 539	521 316
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		



Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	166 562	156 465
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	400	686
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	166 962	157 151
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		691 501	678 467
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	323	2 771
Краткосрочные оценочные обязательства	215	9 291	13 010
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		1891
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	33 777	13 405
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	43 391	31 077
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	8 586	6 580
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	8 586	6 580
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	400 000	400 000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	239 524	240 810



Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	639 524	640 810
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	639 524	640 810
Баланс (строка 300+строка 301-строка 400 + строка 500)		691 501	678 467

Грeдседатель: Сагындыков С.А.

(подпись)

Главный бухгалтер: Кистаубаева Д.М.

(подпись)



Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022г.

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

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 "Счет о прибылях и убытках"

Наименование организации: АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	733 805	632 523
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	499 349	368 870
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	234 456	263 653
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	234 133	190 536
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	323	73 117
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	16 012	26 914
Прочие расходы	025	264	58 552
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	16 071	41 479
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	101	3 535	21 706
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	12 536	19 773
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	12 536	19 773
собственников материнской организации			
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 деятельности, учитываемых по методу долевого участия для продажи	411		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	0	0
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 440)	500	12 536	19 773
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
для неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		0,049
в т.ч. в числе:			
Базовая прибыль на акцию:		0,031	0,049
от продолжающейся деятельности		0,031	0,049
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель: Сагындыков С.А.

Главный бухгалтер: Кистаубаева Д.М.

Место печати



(Signature)
(подпись)
(Signature)
(подпись)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2022г.

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

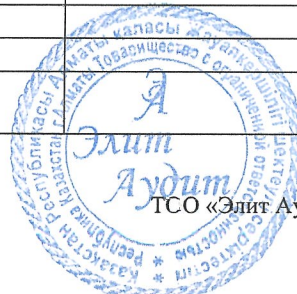
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

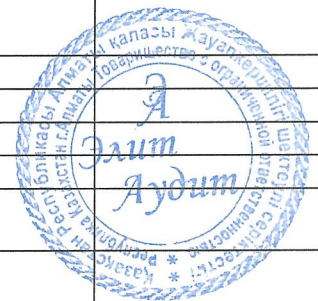
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022года

	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	823 797	723 423
В том числе:			
реализация товаров и услуг	011	774 859	720 181
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	46 558	415
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	2 380	2 827
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	814 576	682 392
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	74 699	54 624
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	11 583	940
выплаты по оплате труда	023	467 642	383 320
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	246 621	235 229
прочие выплаты	027	14 031	8 279
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	9 221	41 031
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	0	0
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	044		



совместном предпринимательстве			
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 051 по 073)	060	24 354	1 183
в том числе:			
приобретение основных средств	061	24 354	926
приобретение нематериальных активов	062		257
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-24 354	-1 183
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	9 005	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	9 005	
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	13 822	15 266
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	13 822	15 266
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-4 817	-15 266
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-48	10 409
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		



6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	-19 998	34 991
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	485 253	450 262
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	465 255	485 253

Председатель: Сагындыков С.А.

Главный бухгалтер: Кистаубаева Д.М.

Место печати



(подпись)

(подпись)



Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года №241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2022г.

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: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

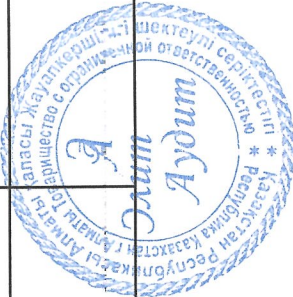
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

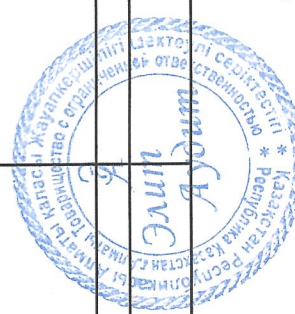
Наименование организации: АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	400 000				237 654		637 654
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	400 000				237 654		637 654
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					19 773		19 773
Прибыль (убыток) за	210					19 773		19 773



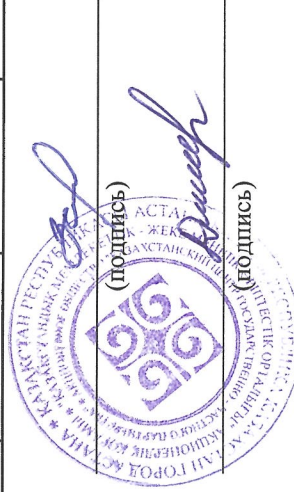
[illegible]

АО «Казахстанский центр государственн- частного партнерства»

[illegible]

Председатель: Сагындыков С.А.

Главный бухгалтер: Кистаубаева Д.М.



1. Общие сведения

Акционерное общество «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» (далее - Общество) создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 июля 2008 года №693 «О создании специализированной организации по вопросам концессии»

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Общество зарегистрировано в качестве юридического лица в Министерстве юстиции РК Департамента юстиции города Астаны, свидетельство о государственной регистрации №31558-190-АО от 12.08.2008 года.

Офис Общества зарегистрирован и расположен по адресу: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, ж.м. Чубары, ул. Темірқазық, д. №65, корпус ВП 3.

Основными видами деятельности Общества являются экспертиза конкурсной документации, в том числе при внесении в нее изменений и дополнений, экспертиза концессионных заявок, представленных участниками конкурса при проведении конкурса по выбору концессионера, оценка реализации концессионных проектов, экспертиза предложений концессионера на получение поручительства государства, экономическая экспертиза и оценка республиканских бюджетных инвестиционных проектов, экономическая экспертиза и оценка инвестиционных проектов, исследования в области бюджетных инвестиций, организация и проведения семинаров, тренингов, круглых столов, конференций и других мероприятий по вопросам государственно-частного партнерства, иная деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

В 2022 году фактическая среднесписочная численность работников Общества составила 54 человек (в 2021 году – 56 человек).

Высший орган Общества – Единственный акционер.

Орган управления - Совет директоров.

Исполнительный Орган Общества – Руководитель Общества.

Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества - служба внутреннего контроля.

Председатель Правления – Сагындыков Самат (протокол №1 от 21.02.2022г. с приказом с назначением №73 от 21.02.2022 года)

Главный бухгалтер – Кистаубаева Данагуль Мухамбеткалиевна (приказ №17 л/с от 15.03.2017 года)

2. Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Основные учетные политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные учетной политики последовательно применены ко всем представленным периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Общества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Общество сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления, за исключением отчета о движении денежных средств. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция сопоставления).

Дсход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) Министра финансов Республики Казахстан от 23 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

Последовательность представления

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Элементы финансовой отчетности Общества, включенную в данную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Национальной валютой РК является казахстанский тенге, и эта валюта является функциональной валютой для Общества. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке отдельной финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату отдельной финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Обществом при составлении отдельной финансовой отчетности, являются следующими:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США	462.65	431.67
Российский рубль	6.43	5.77
Евро	492.86	487.79

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество классифицирует финансовые активы следующим образом:

- 1) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- 2) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 3) Финансовые активы, учитываемые 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 Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования и в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. 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.

Финансовые активы Общество включают денежные средства и их эквиваленты и торговую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах, денежные средства на текущих банковских депозитах со сроком погашения менее 3 месяцев. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на использование, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Дебиторская задолженность – это право Общества на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Например, Общество признает дебиторскую задолженность, если у него имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Общество должна учитывать дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой п

рактически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало 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 передало, 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 Обществом.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и прочую кредиторскую задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочая кредиторская первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. После первоначального признания, кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отдельном отчете о финансовом положении 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.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в отдельном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Общества есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Основные средства.

Объект признается в качестве основного средства, когда существует большая вероятность того, что Общество получит экономическую выгоду, связанную с данным объектом, и фактическая стоимость приобретения актива может быть надежно оценена.

При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Для последующей оценки основных средств Общество выбрало модель по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основного средства, который был уже признан, увеличивают его балансовую стоимость, когда существует большая вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, которые превышают первоначально рассчитанные стандартные параметры для существующего актива.

Все прочие затраты отражаются в качестве расходов в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Срок полезной службы основных средств определяется с учетом ожидаемого использования актива и может быть короче его экономического срока. Срок полезной службы основных средств является предметом суждения на основе опыта использования аналогичных активов.

Земельные участки не амортизируются. Нефтегазовые активы амортизируются по методу начисления износа пропорционально добыче с использованием оценки доказанных разработанных запасов, за исключением того, когда срок полезной службы таких активов короче срока окончания права недропользования. Износ других основных средств не относящиеся к нефтегазовым активам рассчитывается с использованием прямолинейного метода в течение ожидаемого срока полезной службы активов. Срок полезного использования объектов основных средств и их остаточная стоимость могут быть пересмотрены руководством в случае необходимости, с учетом всех факторов, которые влияют на будущие экономические выгоды и намерения Общества в отношении использования основных средств.

Общество определяет следующие сроки полезной службы для основных средств:

- | | |
|--|------------|
| • Здания и сооружения | 10-40 лет; |
| • Машины и оборудования в т.ч. транс. средства | 5-10 лет; |
| • Компьютеры | 4 года; |
| • Офисная мебель | 5-10 лет; |
| • Прочие основные средства | 3-10 лет; |

Нематериальные активы.

Нематериальные активы первоначально отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Для последующей оценки нематериальных активов Общество выбрало модель по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока

службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Обесценению подлежат и нематериальные активы с неограниченным сроком службы, которые проверяются в каждом отчетном периоде срок их службы для определения, того, продолжают ли события и обстоятельства поддерживать неопределенный срок полезной службы данного актива. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Аренда.

Общество проводит анализ своих договоров, заключенных с арендодателями, на предмет того, удовлетворяют ли они критериям операционной или финансовой аренды.

Операционная аренда – это аренда, в рамках которой не осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив и срок аренды является краткосрочным. В 2022 году все договоры аренды, где Общество выступает в роли арендодателя, были классифицированы в качестве операционной аренды. Соответственно, Общество признает арендные платежи по таким договорам в качестве дохода линейным методом

Финансовая аренда – это аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

Запасы.

Запасы учитываются по наименьшему из значений фактической себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Обязательства по договору

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

Расходы по оплате труда и связанные отчисления.

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, выплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. От имени своих работников, Общество уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Общества прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным пенсионным фондом.

Налог на прибыль.

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

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

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе

сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, а также НДС к возмещению подлежит возврату путем требования возврата денежными средствами с налоговых органов страны. В случае, если нормы текущего налогового законодательства отсрочивают возврат или зачет НДС к возмещению в течение последующих двенадцати месяцев после отчетной даты, то такая сумма НДС к возмещению переводится в долгосрочные активы. В случае невозвратности НДС к возмещению, сумма такого НДС к возмещению списывается на расходы в отчете о прибылях и убытках.

Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с увеличением уставного капитала, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Резервы

Резерв признаются в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и вычета распределения данной прибыли. Согласно уставу чистый доход Общества остается в распоряжении Общества и направляется на развитие Общества, предусмотренное решением Общего собрания участников, в том числе на выплату дивидендов.

Выручка

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Выручка от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка указывается за вычетом НДС и скидок.

Общество, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Общества на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на большом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Обесценение дебиторской задолженности.

Формирование индивидуальных резервов под обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Руководство ежегодно формирует резервы под обесценение дебиторской задолженности.

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчета сумм ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Общество будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости активов и обязательств Руководство основывает свои предположения на основе рыночных наблюдаемых данных, насколько это возможно. Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Обесценение основных средств

Общество проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

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

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег риска, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года.

Ставок-ориентиров реформы уровень – Этап 2 – поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16

Поправки предусматривают временные льготы, которые учитывают влияние на финансовую отчетность, когда межбанковская предлагаемая ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие практические рекомендации:

- Практическая целесообразность требовать, чтобы изменения в контрактах или изменения в потоках денежных средств, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставить временное освобождение организациям от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

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

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но, поскольку последствия пандемии Covid-19 продолжаются, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил срок применения практической целесообразности до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует

всмажное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Общества.

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 «Заявление о практике применения суждений о существенности», в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свои «основные положения» об учетной политике на требование раскрывать свои «существенные положения» учетной политики и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому

заявлению 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения существенного положения об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не является необходимым.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	465 255	485 253
Итого	465 255	485 253

Сальдо денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. соответствуют представленным банковским справкам.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10 570	7 542
Краткосрочная задолженность работников	11 528	5 599
Резерв на обесценение активов	(5 742)	(5 514)
Итого	16 356	7 627

Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагента	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
ТОО Smart SS»	-	50
Акционерное общество "Жасыл даму"	4 050	-
ТОО «Ак Камыс»	5 465	5 465
АО «Кселл»	103	687
ГУ «Управление цифровых технологий Актюбинской области»	120	120
Кунекбаева Ирина Амержановна	100	100
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	252	424
ТОО «Региональный центр ГЧП Акмолинской области»	430	480
ТОО «Центр проведения экспертизы проектов»	-	210
Прочие	-	6
Итого	10 570	7 542

Движение резерва по сомнительным требованиям представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Сальдо на начало отчетного периода	(5 514)	(1 232)
Начислено резерва	(228)	(5 514)
Списано	-	1 232
Сальдо на конец отчетного периода	(5 742)	(5 514)

7. Текущий подоходный налог

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Аванс по корпоративному подоходному налогу	25 490	15 512
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	0	506
Итого	25 490	16 018

8. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Сырье и материалы	5 283	5 267
Итого	5 283	5 267

Расшифровка запасов по состоянию на 31.12.2022 г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Сальдо на начало	Поступление	Списано	Сальдо на конец
Сырье и материалы	5 267	5 390	5 374	5 283
Итого:	5 267	5 390	5 374	5 283

Согласно Учетной Политике Общества инвентаризация запасов производится ежегодно. В течение 2022 года Общество не создавало резервов под обесценение запасов.

9. Прочие краткосрочные активы

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы выданные	679	840
Расходы будущих периодов	3 930	1 396
НДС к возмещению	39	0
Предоплата по прочим налогам	7 507	5 015
Резерв на обесценение активов (по авансам выданным)	0	(100)
Итого	12 155	7 151

Расшифровка краткосрочных авансов выданных по состоянию на 31.12.2022г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагента	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
ТОО Bisham	3	3
ТОО Б и К-кенсе	-	39
Етекбаев Абай Калиевич	2	2
АО «Информационно учетный центр»	5	3
Кабдылкакова Рашиля Серикболевна	-	500
АО Казпочта	138	190
Сапаргали Шолпан	3	3
Ао Белый ветер	-	100
Астанаэнергосбыт ТОО	388	-
Центр электронной информации	140	-
Итого	679	840

В тысячах казахстанских тенге

Расшифровка краткосрочных расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2022г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности автозладелец	14	-
Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя	58	-
Обязательное медицинское страхование	3 478	1014
Антивирус Касперского на 2022-23	57	57
Антивирусные программы	323	325
Итого	3 930	1 396

Расшифровка предоплаты по прочим налогам по состоянию на 31.12.2022г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Земельный налог	6	6
Индивидуальный подоходный налог	2696	1 890
Налог на имущество	767	715
Плата за эмиссию	-	5
Социальные отчисления	51	16
ОСМС	9	9
Социальный налог	3978	2 374
Итого	7 507	5 015

Движение резерва по сомнительным требованиям представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Сальдо на начало отчетного периода	(100)	-
Начислено резерва	-	(100)
Списано	100	-
Сальдо на конец отчетного периода	-	(100)

10. Основные средства

Движение по основным средствам за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено ниже в таблице:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Компьютеры	Прочие	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	3051	263347	13 393	36 706	35 024	351 521
Поступление	-	-	-	23 489	365	24354
Выбытие	-	-	-	17 626	4 475	22101
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	3 051	263 347	13 393	42 569	31 414	353 774
Накопленный износ на 31.12.2021г.	-	130513	3125	31333	30085	195056
Начисленная амортизация за период	-	6 900	1 339	3 991	1 990	14 220
Списание амортизации	-	-	-	17 605	4 459	22 064
Накопленный износ на 31.12.2022 г.	-	137 413	4 464	17 719	27 616	187 212
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	3051	132834	10268	5373	4938	156 465
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	3051	125934	8929	24850	3798	166 562

11. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость на начало	2 023	1766
Поступление	-	257
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на конец периода	2 023	2 023
Накопленный износ на начало периода	(1 337)	(837)
Амортизация за период	286	(500)
Списание амортизации	-	-
Накопленный износ на конец периода	(1 623)	(1 337)
Остаточная стоимость на конец периода	400	686

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	291	597
Краткосрочная задолженность по исполнительным листам	-	391
Прочая краткосрочная задолженность	32	1 783
Итого	323	2 771

Расшифровка краткосрочной торговой кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г.
В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагента	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
"Казахское общество слепых"	-	21
Rich Family.KZ TOO	-	10
АС "Altyn Bank" для комиссии	-	1
АС Казкоммерцбанк	-	14
Астанаэнергосбыт ТОО	-	178
Аузакирова Т.Е. ИП	-	8
АС "Казахтелеком"	243	-
ГКП на ПХВ "Астана Су Арнасы"	10	143
Казпочта АО Астанинский Почтамт АФ	-	2
РДТ "Астанателеком" - Филиал АО Казахтелеком	-	3
ТОО "AQUAEXPERT"	-	3
ТОО "izifly"	-	6
Центральный депозитарий ценных	38	35
ЦРДТ -филиал Казахтелеком АС	-	173
Итого	291	597

Расшифровка прочей краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г.
В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагента	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Акзатов Камиль Ергалиевич	-	1 688
Примбетов Нурсултан Кикбаевич	-	63
Тлеубекова Арайлым Канагатовна	21	21
Мельдаханова Марзия Калижаровна	11	11
Итого	32	1 783

13. Вознаграждения работникам

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочные обязательства г.с вознаграждениям работникам	-	1 891
Итого	-	1 891

14. Прочие краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	190	911
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	9 101	12 099
Итого	9 291	13 010

Расшифровка краткосрочных гарантийных обязательств по состоянию на 31.12.22г.
В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагентов	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
ИП "Макаров А.В."	-	15
Global Security Company ТОО	-	328
Акм. учеб-произ. предпр. Каз. сбщ слепых ТОО	2	2
Алтынбек ИП	-	21
АО "Казахтелеком"	-	46
Группа компания Табыс плюс ТОО	-	54
ИП Бертагин Арман Сарсембаевич	-	18
Общество инвалидов содействие инвалидам ОО	169	384
ТОО "КАЗСНАБСТРОЙ КЗ"	19	-
ТОО "Фэникс"	-	43
Итого	190	911

Расшифровка краткосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам на состоянию на 31.12.2022г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагента	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Резерв о взыскании заработной платы (по решению суда)	-	2 784
Резерв на выплату бонусов членам Правления	20 886	-
Резерв на выплату годовой премии СВА, комплаенс службы	2 100	600
Резерв на выплату отпусков	(13 886)	8 715
Итого	9 101	12 099

15. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Обязательства по налогам и обяз.платежам в бюджет (НДС)	33 280	3 312
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	420	9 678
Краткосрочные авансы полученные	77	415
Итого	33 777	13 405

Расшифровка сумм налоговых обязательств и прочих обязательных платежей в бюджет

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Индивидуальный подоходный налог	-	3 312
Земельный налог	5	-
Налог на добавленную стоимость	33 275	-
Итого	33 280	3 312

Расшифровка сумм обязательств по другим обязательным и добровольным платежам

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Социальные отчисления	-	931
ОСМС	43	443
ВОСМС	211	896
ОПВ	166	7 408
Итого	420	9 678

Расшифровка сумм краткосрочных авансов полученных

В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагентов	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Аппарат акима Панфиловского района	3	3
АРкомп ИП Темирбаев А. Ж.	21	21
Информационно-учетный центр АО	-	7
Тасбергенова Айнура Маратовна	-	210
ТОО "Medicin Ali"	50	50
Тулеугалиева Саяна Танатаровна	-	120
Центральный депозитарий ценных	-	1
Шаңырақ Platinum TOO	3	3
Итого	77	415

16. Отложенные налоговые обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые обязательства	8 586	6 580
Итого	8 586	6 580

Расчет отложенного обязательства на конец 2022 года

В тысячах казахстанских тенге

№ п/п	Статья	На 31.12.2022 г.					
		балансовая стоимость (база)	налоговая база	временная разница (гр. 3 - гр. 4)	ставка налога, %	Отложенный подоходный налог (гр. 5 x гр. 6)	
						отложенное налоговый актив	отложенное налоговое обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОС и НМА	166 962	109 803	57 159	20,0%	0	11 432
2	Резерв по сомнительным долгам (без НДС)	5 126	0	5 126	20,0%	1 025	0
3	Итого	166 962	109 803	57 159		1 025	11 432
4	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв на отпуска)	9 101	0	9 101	20,0%	1 820	0
5	Итого	9 101	0	9 101	0	1 820	0
6	Всего	176 062	109 803	66 260	0	2 845	11 432
7					ОНО на конец 2022г.		8 586

17. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 года количество размещенных акций составляет 400 000 штук простых акций номинальной стоимостью 1000 (тысяча) тенге каждая, на общую сумму 400 000 тыс. тенге. Конечной контролирующей стороной является государство.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Простые акции	400 000	400 000
Итого -100%	400 000	400 000

Информация о количестве объявленных, выпущенных и оплаченных простых акциях общества на конец отчетных периодов:

	31.12.22 г.	31.12.21 г.
Простые акции		
Объявленные акции	400 000	400 000
размещенные акции	400 000	400 000
оплаченные акции	400 000	400 000

Акционерный капитал Общества по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменился

Доход на акцию по итогам отчетного периода

Показатели	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Чистый доход (убыток) за год	12 536	19 773
Средневзвешенное количество простых акций, штуки	400	400
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	31,34	49,4

18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В тысячах казахстанских тенге

Показатели	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сальдо на начало года	240 810	237 654
Объявлены дивиденды	(13 841)	(15 266)
Финансовый результат за отчетный год	12 536	19 773
Прочие операции	19	(1351)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года	239 524	240 810

19. Выручка*В тысячах казахстанских тенге*

Статьи дохода	2022 г.	2021 г.
Доходы от экспертизы концессионных проектов и БИП	278 295	278 294
Доходы от реализации бюджетных инвестиций	79 615	79 615
Доходы от оценки реализации проектов ГЧП	82 718	87 765
Доходы от исследования	277 281	152 820
Доходы от исследования (МОН)	-	2 000
Доходы от консультационных услуг	-	13 569
Доходы от проведения семинаров и тренингов	15 896	18 460
Итого	733 805	632 523

Доходы от услуг получены в основном по договорам государственного заказа

20. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг*В тысячах казахстанских тенге*

Статьи расхода	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	382 960	254 964
Командировочные расходы	-	1 090
Канцтовары	1 100	2 381
Амортизация ОС и НА	12 970	26 938
Налоги	26 866	18 719
Страхование	13 205	7 882
Связь и интернет	2 846	2 046
Охранные услуги	3 479	3 263
Отчисления от заработной платы	14 215	6 919
Резервы	1 958	16 806
Обучение	810	850
Неустойки по договорам	184	312
Обслуживание здания	7 376	6 562
Коммунальные услуги	5 836	5 368
Оплата за участие в научных проектах	1 261	1 278
Проведение семинаров	1 315	926
Содержание базы «Документолог»	3 101	9 423
Переводческие услуги	5 465	-
Типографские расходы	4 700	-
Аудиторские услуги	631	-
Прочие	9 702	3 043
Итого	499 349	368 870

21. Административные расходы*В тысячах казахстанских тенге*

Статьи расхода	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	148 531	150 012
Сырье и материалы	944	3 807
Ремонт и техобслуживание ОС	3 631	342
Амортизация	1 536	1 543
Налоги, кроме подоходного налога	7 864	7 955
Юридические и консультационные услуги	2 565	1 682
Командировочные расходы	325	51
Налоги и платежи, связанные с заработной платой	14 743	3 543
Материальная помощь	-	700
Услуги связи и интернет	387	300
Расходы по страхованию	401	143

Аудиторские услуги	-	680
Корректировки предыдущих периодов	-	122
Услуги банка	392	655
Премии и бонусы	-	600
Услуги почты	7	15
Коммунальные услуги	1 030	951
Представительские расходы	-	75
Содержание базы «Документолог»	-	576
Штрафы, пени	184	173
Обслуживание программы 1С бухгалтерия	2 435	232
Обслуживание здания (клининг), ремонт	4 933	168
Резервы	4 379	188
Медобслуживание персонала	2 330	293
Вознаграждения членам Правления	22 987	623
Расходы (пени по налогам)	-	69
Прочие	14 529	8 717
Итого	234 133	190 536

22. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

Статьи дохода	2022 г.	2021 г.
Доход от аренды	3 044	2 454
Доходы по начисленным пеням	47	10
Доходы при обмене валюты	-	133
Доходы от восстановления убытка от обесценения	67	7 643
Доход от курсовой/суммовой разницы, нетто	9005	13 626
Прочие доходы	3 849	3 048
Итого	16012	26 914

23. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расхода	2022 г.	2021 г.
Расходы от выбытия активов	-	50 000
Расходы по курсовой/суммовой разнице, нетто	-	3 216
Расходы от обесценения дебиторской задолженности	227	5 154
Расходы при обмене валют	-	148
Расходы от выбытия ОС	37	34
Итого	264	58 552

24. Расходы по подоходному налогу

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расхода	2022 г.	2021 г.
Расходы по подоходному налогу	3 535	21 706
Итого	3 535	21 706

В отчетном периоде Общество получило налогооблагаемый доход и начислило расходы по корпоративному подоходному налогу в сумме 3 535,0 т.тенге

25. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ее финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных

отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений а не просто на правовую форму.

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Связанной стороной Общества являются:

- АО «Институт экономических исследований», являющейся подведомственной организацией Единственного акционера (БИН 070240000158);
- Государственное учреждение «Министерство национальной экономики РК», единственный акционер (БИН 141040004944);
- АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», подведомственная организация единственного акционера (БИН 130540020197).

Ниже предоставлена информация по сделкам со связанными сторонами за отчетный период:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование связанной стороны	Реализация услуг	Реализация товаров	Приобретения
ГУ «Министерство национальной экономики РК»	804 058	-	-
АО «Институт экономических исследований», являющейся подведомственной организацией Единственного акционера	-	-	-
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	-	-	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал включает: председатель правления, заместитель по финансовым вопросам, заместитель по техническим вопросам (в 2021 году: председатель правления, заместители Председателя Правления, Управляющий директор -Член Правления). За 2022 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 86 429,0 тысяч тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и другие выплаты	86 429	89 295
Социальный налог и социальные отчисления	7 338	7 679
Итого	93 767	96 974

Общество выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах.

26. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Текущий момент ознаменовался новым витком ослабления национальной валюты на фоне военных действий в Украине, и как следствие введение антироссийских санкций против нашего основного торгового партнера России. Казахстан также подпадает под риски введения экономических санкций являясь членом ЕАЭС, учитывая, что основным поставщиком является Россия. Сохраняющая напряженная геополитическая обстановка в регионе, волатильность обменного курса оказывают негативное воздействие на экономику страны. Объемы оказания услуг Общества в определенной степени связаны с экономикой страны в целом. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако, сложно спрогнозировать будущие последствия сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценка руководства могут отличаться от фактических последствий.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Общество работает с нерезидентами, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными

и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50-80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженный на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2022 г. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого казахстанского налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение может быть существенным.

Вопросы охраны окружающей среды.

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция правительственных органов по применению такого законодательства постоянно пересматривается. Общество регулярно оценивает свои обязательства по природоохранительному законодательству. При выявлении обязательств, они отражаются незамедлительно. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в действующих правилах, гражданских судебных разбирательствах или законодательстве не могут быть оценены, но могут быть существенными. Руководство считает, что Общество не имеет обязательств по устранению ущерба окружающей среде, за исключением включенных в данную финансовую отчетность, таким образом, никаких начислений в этом отношении не было признано в настоящей финансовой отчетности.

Страхование

Общество страхует гражданскую ответственность работодателя, работников по договорам добровольного медицинского страхования, принадлежащий ей автотранспорт и имущественный интерес лица, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

Судебные разбирательства

В течение года Общество принимало участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности. В настоящее время существуют текущие судебные разбирательства и иски, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

Так, в 2022 году Общество в качестве ответчика принимало участие:

1. в Есильском районном суде г. Астана по 5 (пяти) процессам по искам **Жантас А.:**
 - Дело № 7140-22-00-2/1799 (защита чести и достоинства) - отказано.
 - Дело № 7140-22-00-2/2085 (взыскание задолженности по заработной плате и морального вреда) – во взыскании задолженности отказано, взыскано 200 000 морального вреда.
 - Дело № 7140-22-00-2/2051 (взыскание морального вреда) – взыскано 100 000 морального вреда.
 - Дело № 7140-22-00-2/5959 (взыскание задолженности по ЗП) – взыскано 1 744 536 (один миллион семьсот сорок четыре тысячи пятьсот тридцать шесть) тенге задолженности с 30.09.2021 г. по 29.12.2021 г.
2. в Есильском районном суде г. Астана по 1 (одному) процессу по иску **Турсынбаева Т.:**
 - Дело № 7140-22-00-2/2112 (взыскание задолженности по заработной плате) – взыскано 2 062 113 (два миллиона шестьдесят две тысячи сто тринадцать) тенге задолженности с 30.09.2021 г. по 30.12.2021 г.
 - Определением Есильского районного суда г. Астаны от 08.07.2022 года с Общества взыскана пеня в доход государства за несвоевременное исполнение решения суда в размере 254 400 тенге.
 - Определением Есильского районного суда г. Астаны от 12.10.2022 года с Общества взыскана пеня в доход государства за несвоевременное исполнение решения суда в размере 1 837 800 тенге.
3. в специализированном межрайонном суде по административным правонарушениям г. Астана по 2 (двум) делам:

- Дело № 3-35154/2022 (взыскание пени за несвоевременное исполнение решения суда) взыскано 91 890 (девятьюстами одна тысяча восемьсот девяносто) тенге.
- 2. Дело № 7120-22-00-3/34410 (административное взыскание в виде штрафа в размере 91 890 (девятьюстами одна тысяча восемьсот девяносто) тенге.

Кроме того, руководством Общества подана кассационная жалоба в кассационную судебную коллегия по административным делам Верховного Суда Республики Казахстан на действия государственного судебного исполнителя по прекращению исполнительных производств. В случае положительного решения, выплаченная ранее пеня будет возвращена в Общество, соответственно данные факты могут повлиять на финансовый результат по итогам 2022 года.

27. Управление капиталом

Как указано выше, большая часть деятельности, осуществляемой Обществом, финансируется Акционером. Общество имеет ограниченные собственные источники финансирования. Управление риском капитала осуществляется на уровне Акционера.

28. Управление рисками

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам. Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех работников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

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

Валютный риск Общества вызван с приобретением работ и услуг у нерезидентов. Функциональной валютой Общества является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению такого валютного риска, является доллар США (USD). На отчетные даты у Общества нет существенных финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Общество подвержено кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности.

Что касается инвестиционной деятельности, Общество размещает денежные средства в казахстанских банках. Руководство Общества периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Общества считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является чрезвычайным кредитным риском. По остаткам денежных средств на текущих счетах банков второго уровня резерв на обесценение не формирует.

В тысячах казахстанских тенге

	Рейтинг Standard & Poor's	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
АО БанкЦентрКредит (KZT)	В/Стабильный/В	305 246	198
ДБ АО Сбербанк (KZT)	BBB Стабильный	-	334 050

ДБ АО Сбербанк (USD)	BBB Стабильный	-	135 110
ДБ АО Сбербанк (EURO)	BBB Стабильный	-	15 895
АО БанкЦентрКредит (USD)	В/Стабильный/В	144 080	-
АО БанкЦентрКредит (EURO)	В/Стабильный/В	15 929	-
Итого		465 255	485 253

Примечание: Общество в 2022 году закрыло расчетные счета в ДБ АО Сбербанк.

Риск ликвидности

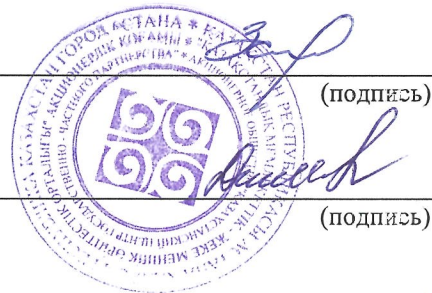
Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования долговых обязательств.

29. События после отчетного периода

События произошедшие после отчетного периода- благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности. События, произошедшие в 2022 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества. Начавшиеся военные действия в Украине повысили уровень экономической неопределенности в Казахстане. Санкции стран Евросоюза и США против России имеют определенный эффект.

Председатель: Сагындыков С.А.

Главный бухгалтер: Кистаубаева Д.М.



(подпись)

(подпись)