



**Акционерное общество «Казахстанский центр государственно-частного
партнерства»**

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА

3-4

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

4 -6

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ

31 ДЕКАБРЯ 2023 года:

Бухгалтерский баланс

7-9

Отчет о прибылях и убытках

10-11

Отчет о движении денежных средств

12-13

Отчет об изменениях в капитале

14-17

Примечания к финансовой отчетности

18-41

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 4-6 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» (далее по тексту Общество) за 2023 год, подготовленной по формам согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан-Министра финансов Республики Казахстан № 24* от 22 марта 2022 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Обществу;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты к финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Подписано от имени АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»

Сагындыков С.А.

Председатель правления



Кистаубаева Д.М.

Главный бухгалтер



010000, Республика Казахстан, г. Астана, пр-т Улы Дала 41/4, офис 7, тел: 8/701/257-11-14, e-mail: acgarip@gmail.com



Утверждаю:
Директор ТОО
«ARIP Consulting group»
Жуғатов М.К.

12 июля 2024 года

Руководству
АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» (далее именуемое - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами для выполнения аудита финансовой отчетности АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства», в июне 2024 года, после отчетной даты, и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и долгосрочных активов, проведенной Обществом в конце отчетного периода, а также не могли убедиться в их количестве на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и долгосрочных активов на отчетную дату влияют на результаты деятельности и нераспределенную прибыль Общества, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в результаты деятельности за отчетный период.

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

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

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

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 отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках

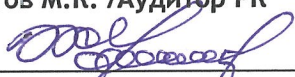
аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

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

Жумаев М.К. /Аудитор РК



Квалификационное свидетельство аудитора № 0000555
№ 0000555 от 02 февраля 2018 года



Иргалиева А.К. /Ассистент аудитора



Сертификат профессионального бухгалтера
№ 0000163 от 10 марта 2010 года

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Астана, пр-т Улы Дала 41/4, офис 7
сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического
лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Астана
12 июля 2024 года

Бухгалтерский баланс
за отчетный период 2023 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

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

по состоянию на 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквивалент	010	384 184	465 255
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	01		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 100	16 356
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	0 8		
Текущий подоходный налог	019	30 709	25 490
Запасы	020	7 778	5 283
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	11 974	12 155
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	435 745	524 539
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			

Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11		
Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрчные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрчные финансовые активы	116		
Долгосрчная торговая и прочая кредиторская задолженность	117		
Долгосрчная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрчные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	171 561	166 562
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	179	400
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрчные активы	127		
Итого долгосрчных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	171 740	166 962
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		607 485	691 501
Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрчные обязательства			
Краткосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрчные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрчные финансовые обязательства	213		
Краткосрчная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	618	323
Краткосрчные оценочные обязательства	215	9 306	9 291
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрчная задолженность по аренде	218		
Краткосрчные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрчные обязательства	222	329	33 777
Итого краткосрчных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	10 253	43 391
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрчные 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	3 722	8 586
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	3 722	8 586
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	193 510	239 524
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	593 510	639 524
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	593 510	639 524
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		607 485	691 501

Зел

Сагындыков С.А.
Председатель Правления

Место печати



Кистаубаева Д.М.

Кистаубаева Д.М.
Главный бухгалтер

Отчет о прибылях и убытках

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

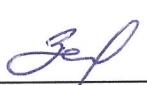
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации: АО "Казахстанский центр государственно-частного партнерства"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	729 006	733 805
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(535 892)	(499 349)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	193 114	234 456
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(201 886)	(234 133)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(8 772)	323
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	16 284	16 012
Прочие расходы	025	(53)	(264)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	7 459	16 071
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	3 084	(3 535)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	10 543	12 536
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	10 543	12 536
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по	411		

методу долевого участия			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочих совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
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 прочих совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	10 543	12 536
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		0,026	0,031
от продолжающейся деятельности		0,026	0,031
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			


Сагындыков С.А.
 Председатель Правления

Место печати




Кистаубаева Д.М.
 Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2023 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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 2023 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр с 011 по 016)	010	826 121	823 797
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	745 979	774 859
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	75 027	46 558
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	5 115	2 380
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	878 227	814 576
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	✓58 447	74 699
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		11 583
выплаты по оплате труда	023	✓480 222	467 642
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	✓312 244	246 621
прочие выплаты	027	✓27 314	14 031
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(52 106)	9 221
1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр 041 по 052)	040	-	
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	
реализация нематериальных активов	042	-	
реализация других долгосрочных активов	043	-	
реализация долевых инструментов др.орг.(кроме дочерних)	044	-	
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 061 по 073)	060	√ 24 699	24 354
в том числе:			
приобретение основных средств	061	24 699	24 354
приобретение нематериальных активов	062		
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	(24 699)	(24 354)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		9 005
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	√ 8 775	13 822
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	8 775	13 822
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(8 775)	(4 817)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	4 509	(48)
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	(81 071)	(19 998)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	465 255	485 253
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	384 184	465 255



Кистаубаева Д.М.
Главный бухгалтер

Приложение
к приказу Первого заместителя Премьер-Минист
Республики Казахст
от 02 марта 2022 года № 1

Приложение
к приказу Министра финан
Республики Казахс
от 28 июня 2017 года №
Форм

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2023 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством
программного обеспечения

Срок представления: 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 2023 года

(в тысячах те

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	400 000					240 810		640 810
Изменение в учетной политике	011								

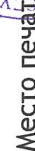
Пересчитанное saldo (строка 010 +/- строка 011)	100	400 000				240 810	640 810
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					12 536	12 536
Прибыль (убыток) за год	210					12 536	12 536
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221						
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222						
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226						
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228						
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300						
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311						
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	312						
Выпуск долевого инструментов, связанный с объединением бизнеса	313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315					(13 841)	(13 841)

16

[illegible]

Сагындыков С.А.

Председатель Правления



Кистаубаева Д.М.

Главный бухгалтер

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Общество зарегистрировано в Управлении юстиции города Астана 12 августа 2008 года. Номер свидетельства 31558-190-АО.

Юридический и фактическое местонахождение Общества: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ж.м.Чубары, ул.Темірқазық, д. №65, корпус ВП 3.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице государственного учреждения «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

В 2003 году фактическая среднесписочная численность работников Общества составила 60 человек (2022 году - 54 человек).

Органы управления Общества:

- Высший орган - Единственный акционер.
 - Орган управления - Совет директоров.
 - Исполнительный орган - 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 о назначении №73 от 21.02.2022 года)
- Главный бухгалтер - Кистаубаева Данагуль Мухамбеткалиевна (приказ №17 л/с от 15.03.2017 года.

Основными целями деятельности Общества являются:

- Экспертизы концессионных заявок, представленных участниками конкурса при проведении конкурса по выбору концессионера, за исключением случаев, установленных подпунктом 3-2) статьи 13 Закона Республики Казахстан «О концессиях»;
- Экспертиза предложений концессионера на получение государства;
- Оценка реализации концессионных проектов;
- Экономическая экспертиза республиканских бюджетных инвестиционных проектов;
- Экономическая экспертиза инвестиционных проектов для предоставления государственных гарантий;
- Экономическая экспертиза бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц за счет средств республиканского бюджета;
- Оценка реализации бюджетных инвестиционных проектов;
- Оценка реализации бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц;
- Исследования в области бюджетных инвестиций;
- Экономическая экспертиза бюджетного кредитования бюджетных инвестиционных проектов, требующих разработки технико-экономического обоснования, и реализации государственной инвестиционной политики финансовыми агентствами за счет средств республиканского бюджета;
- Проведение исследований и выработка рекомендаций по вопросам государственно-частного партнерства;
- Проведение экспертизы бизнес планов республиканских проектов государственно-частного партнерства при прямых переговорах по определению частного партнера, в том числе при внесении в них соответствующих изменений и (или) дополнений;
- Проведение экспертизы конкурсной документации республиканских проектов государственно-частного партнерства, в том числе при внесении в них соответствующих изменений и (или) дополнений;
- Оценка реализации проектов государственно-частного партнерства;
- Обучение специалистов в области государственно-частного партнерства;

- Ведение перечня проектов государственно-частного партнерства, планируемых к реализации;
- 24-1. Общество вправе осуществлять иную деятельность, не запрещенную законодательством Республики Казахстан.

Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 - III;
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007г. № 185;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241;
- Учетной политикой Общества;
- рабочим Планом счетов бухгалтерского учета Общества;
- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета, разработанными и утвержденными уполномоченными органами.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Потенциальные ошибки в финансовой отчетности текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску. Если существенные ошибки остаются необнаруженными до наступления последующего периода, такие ошибки предыдущих периодов исправляются путем пересчета сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за данный последующий период.

Учетная политика Общества представляет собой конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые Обществом при подготовке и представлении финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды.

Учетная политика Общества утверждена Решением Совета Директоров от 13.03.2020 года №2

Первичные бухгалтерские документы и организация документооборота

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Формы первичных учетных документов утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562.

Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены, Общество разрабатывает самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или применяют к учету формы, представленные физическими лицами - нерезидентами или юридическими лицами - нерезидентами, не зарегистрированными на территории Республики Казахстан, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование организации или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- 7) идентификационный номер.

Согласно ст.12 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства, а также должностным лицам в соответствии с законами Республики Казахстан. Руководство определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов.

Общество обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронской обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденной Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан Министра финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 г. № 665 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Данная финансовая отчетность Общества отражает конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые Обществом при подготовке и представлении финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, МСФО.

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом по исторической стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в тенге и все суммы округлены до тысяч тенге (000), кроме случаев, когда указано иное.

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основные принципы, лежащие в основе финансовой отчетности - это принцип начисления и принцип непрерывности деятельности.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Общества продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего Общества в обозримом будущем. Финансовая отчетность составлена на основе допущения о том, что собственник имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Обществу реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности. Руководство Общества уверено, что Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности. Общество учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

Принцип начисления

Финансовая отчетность Общества, за исключением Отчета о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Учет по методу начисления отражает последствия операций, а также прочих событий и обстоятельств, на экономические ресурсы Общества и предъявленные к ней требования в тех периодах, в которых данные последствия имеют место быть, даже если являющиеся их следствием, денежные поступления и выплаты происходят в другом периоде.

Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Валюта представления финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Общества, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по рыночному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по рыночным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в

результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибыли и убытков.

На 31 декабря валютные обменные курсы Национального Банка Республики Казахстан, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

составляли:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86
Российский рубль	5,06	6,43

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на представляемые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных активах и обязательствах. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов и обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности в суждениях на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Сроки полезной службы основных средств

Общество должно рассматривать сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, учитывать изменения как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного, или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Налогообложение

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных рисков те области несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают безналичные средства на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки за период классифицируются как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Общество представляет денежные потоки от операционной деятельности, используя прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах заловых денежных поступлений и выплат. Общество раскрывает компоненты денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

Денежные и приравненные к ним средства являются финансовым активом Общества.

Запасы

К запасам Общество относит сырье, материалы, предназначенные для использования в процессе предоставления образовательных, проведение научных исследований, а также административных и прочих видах деятельности.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возмещаемой цене реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже. Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все потери запасов) должны признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери). Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе Учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары, готовая продукция и незавершенное производство.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода по мере их возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Когда отдельный предмет основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств. Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

На конец отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и приведенная стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, убыток от обесценения актива признается в составе прибыли или убытка за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется при необходимости, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прекращение признания объектов основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражается в отчете о совокупном доходе.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчетных сроков полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Общества и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. На землю амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Общество применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	10-40
Машины и оборудование	5-10
Транспортные средства	5-10
Компьютеры	4 года
Офисная мебель	5-10
Прочие основные средства	3-10

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

На основе профессионального суждения руководство Общества оценивает степень определенности, связанной с поступлением будущих экономических выгод от использования актива, при этом исходит из данных, имеющихся на дату его первоначального признания, анализа экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезной службы актива, а также использует данные внешних источников. Надежность оценки себестоимости актива, а также использует данные внешних источников. Надежность оценки себестоимости актива удовлетворяется в процессе совершения сделок, обычно это сумма сделки купли-продажи.

Для целей последующей оценки нематериальных активов Общество принимает модель учета по себестоимости, согласно которой после первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизируемая сумма нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении оцененного срока его полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по методу равномерного начисления, который отражает равномерное потребление экономических выгод в течение срока полезного использования актива. Срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет 5 лет.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Общества включают денежные средства, краткосрочные и долгосрочные депозиты, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность и не котируемые финансовые инструменты.

Все финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующие условия:

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

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Общества по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Общества.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива означает исключение ранее признанного финансового актива из отчета о финансовом положении Общества.

Общество прекращает признание финансового актива или части финансового актива тогда и только тогда:

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Общества по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Общества.

- истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- она передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

Выбытие финансовых активов происходит при погашении, продаже, вкладах в уставный капитал, дарении (безвозмездной передаче) юридическим и физическим лицами, обмене и пр.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью, оцененной на дату прекращения признания, и суммой полученного возмещения, включая величину полученного нового актива за вычетом принятого на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Когда признание финансового актива прекращается, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка для долговых инструментов и в состав нераспределенной прибыли для долевого инструмента.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована с Общества.

Обесценение финансовых активов

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Общество не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Общество признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление) необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег, и

- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Общество классифицирует в качестве долгосрочных обязательств.

Последующая оценка

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовые обязательства, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Последующая оценка

Общество исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или часть финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или приняты на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Вознаграждения работникам

Трудовые отношения между руководством Общества и работниками определяются трудовым законодательством Республики Казахстан.

Общество самостоятельно определяет форму и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей классификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Общества и действующим законодательством Республики Казахстан.

Общество должно признавать ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков:

- при накапливаемых оплачиваемых отпусках - на момент оказания работника услуг, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков;
- при не накапливаемых оплачиваемых отпусках - непосредственно при наступлении отпуска.

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд.

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общество обязано уплачивать за своих работников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Согласно Закону Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании» Общество обязано уплачивать отчисления и (или) взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию за своих работников в фонд социального медицинского страхования для получения работниками права на медицинскую помощь в системе обязательного медицинского страхования.

Капитал

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, нераспределенного капитала (убытка).

Распределение чистого дохода, остающегося в распоряжении Общества после уплаты всех налогов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, осуществляется в порядке, определенном решением Учредителя Общества.

Признание доходов

Выручка - это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доход измеряется по справедливой стоимости возмещения, полученного или ожидаемого к получению, с учетом суммы любых торговых скидок, возвратов и других уменьшений предъявленной цены. Доходы от предоставления услуг определяются на основании договорных цен.

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.

Признание расходов

Общество признает расходы и отражает их в бухгалтерском учете при одновременном выполнении двух условий: наличия уверенности в том, что произойдет уменьшение будущих экономических выгод организации, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства; сумма расхода может быть надежно измерена.

Расходы принимаются к учету по методу начисления и признаются в финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникли в виде уменьшения активов или увеличения обязательств, в прямой связи с доходами, поступившими по данным операциям (правило соответствия доходов и расходов).

Подходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемое для расчета данной суммы, это ставки и законодательство, принятие или, по существу, принятие на отчетную дату в Республике Казахстан.

Подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о совокупном убытке. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых

соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Общество должно раскрывать информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанная сторона - частное лицо или организация, связанная с Обществом, составляющим свою финансовую отчетность.

Операция со связанной стороной - передача ресурсов, услуг или обязательств между Обществом и связанной с ней стороной, независимо от того, взимается ли при этом плата.

Отношения со связанными сторонами могут влиять на прибыль или убыток и на финансовое положение организации, даже если операции со связанными сторонами не осуществляются. Само наличие таких отношений может быть достаточным для того, чтобы повлиять на операции организации с другими сторонами.

При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут оказаться отношениями со связанными сторонами, принимается во внимание сущность таких отношений, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также единственный акционер Общества.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочные обязательства отличаются от других обязательств наличием неопределенности относительно сроков или величины будущих затрат, требуемых для проведения расчетов.

Условное обязательство:

1) возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества; или

2) существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- не является вероятным, что для урегулирования обязанности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или

- величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Общество не признает условные обязательства. Информация об условном обязательстве раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Условный актив - возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного, или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества.

Общество не признает условные активы. Информация об условном активе раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

События после отчетной даты

В каких случаях Общество корректирует финансовую отчетность с учетом событий после отчетного периода, определяется в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».

События после отчетного периода - события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

1) события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после отчетного периода); и

2) события, свидетельствующие о возникших после отчетного периода условиях (не корректирующие события после отчетного периода).

Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отношении отчетного периода

Новый или пересмотренный стандарт, или интерпретация

Дата вступления
в силу - для
годовых
периодов,
начинающихся

	не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.)	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»	
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Основные средства» - «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Финансовые инструменты»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным Товариществом»	Дата будет определена КМСФО
На момент утверждения настоящей отдельной финансовой отчетности Общество не применяло новые и пересмотренные МСФО. Общество считает, что указанные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.	

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010 Формы №1)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	153 271	305 245
Денежные средства на текущих банковских счетах, в инвалюте	157 319	160 010
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	73 594	
Итого	384 184	465 255

Сальдо денежных средств по состоянию на 31.12.2023 г. Соответствует представленным банковским справкам. По остаткам денежных средств на текущих счетах банков второго уровня резерв на обесценение не формирует.

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (коды строк 016, 017 формы №1)

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 671	10 570
Краткосрочная задолженность работников	-	11 528
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(5 571)	(5 742)
Итого	1 100	16 356

Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Акционерное общество «Жасыл даму»		4 050
ТОО «Ак Камыс»	5 465	5 465
АО «Кселл»	318	103
ГУ «Управление цифровых технологий Актыбинской области»		120
Кунакбаева Ирина Амержановна	100	100
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	308	252
ТОО «Региональный центр ГЧП Акмолинской области»	480	480
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов		
Итого	6 671	10 570

Движение оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Остаток на начало отчетного периода	(5 742)	(5 514)
Начислено в отчетном периоде		(228)
Восстановление резерва	171	
Реклассификация резерва		
Остаток на конец отчетного периода	(5 571)	(5 742)

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (код строки 019 формы №1)

	31.12.2023	31.12.2022
Аванс по корпоративному подоходному налогу	30 709	25 490
Итого	30 709	25 490

8. ЗАПАСЫ (код строки 020 формы №1)

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
ГСМ	128	390
Запасные части	180	
Канцтовары	4 397	2 639
Прочие запасы	3 073	2 254
Итого	7 778	5 283

Движение запасов в отчетном периоде было следующее:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Остаток на начало периода	5 283	5 267
Приобретено	5 490	5 390
Получено безвозмездно		
Израсходовано	(2 995)	(5 374)
Остаток на конец периода	7 778	5 283

Согласно Учетной Политике Общества инвентаризация запасов проводится ежегодно. В течении 2023 года Общество не создавала резервов под обесценение запасов.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 022 формы №1)

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Авансы, выданные поставщикам	395	679
Расходы будущих периодов	8 515	3 930
НДС к возмещению	1 186	39
Предоплата по прочим налогам	1 878	7 507
Итого	10 681	12 155

Авансы, выданные поставщикам

	31.12.2023	31.12.2022
ТОО Bisham		3
Етекбаез Абай Калиевич		2
АО "Информационно-учетный центр"	5	5
АО Казпочта	112	138
Сапаргали Шолпан		3
ТОО Астанаэнергосбыт		388
АО "Центр электронных финансов"	200	140
ТОО "PetroKaz"	58	
ТОО "MITWORK"	20	
Итого	395	679

Расходы будущих периодов

	31.12.2023	31.12.2022
Обязательство страхование гражданско-правовой ответственности автовладельцев	13	14
Обязательство страхование гражданско-правовой ответственности работодателя	101	58
Обязательное медицинское страхование	7 539	3 478
Антивирус Касперского на 2023-24	66	57
Антивирус программы	376	323
Обязательное страхование ГПО работодателя от несчастных случаев	420	
Итого	8 515	3 930

Текущие налоговые активы

	31.12.2023	31.12.2022
Земельный налог	2	6
Социальный налог	944	3 978
Социальное отчисления	51	51
Налог на имущество	526	767
Индивидуальный подоходный налог	315	2 696
ОСМС	9	9
Прочие	31	
Итого	1 878	7 507

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 121 формы №1)

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	3 051	263 347	13 393	42 569	31 414	353 774
Поступление				22 658	409	23 067
Безвозмездное получение активов						
Передача до оплаты в акции						
Выбытие				(2 211)	(116)	(2 327)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	3 051	263 347	13 393	63 016	31 707	374 514
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года		(137 413)	(4 464)	(17 719)	(27 616)	(187 212)
Начислена амортизация за период		6 900	1 339	8 062	1 601	17 902
Амортизация при выбытии				(2 062)	(99)	2 161
Перемещение						
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года		144 313	5 803	23 719	29 118	202 953
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	3 051	125 934	8 929	24 850	3 798	166 562
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	3 051	119 034	7 590	39 297	2 589	171 561

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (код строки 125 формы №1)

	31.12.2023 2023	31.12.2022 2 023
Первоначальная стоимость на начало		
Поступление		
Выбытие		
Первоначальная стоимость на конец периода	2023	2 023
Накопленный износ на начало периода	(1 623)	(1 337)
Амортизация за период	221	286
Списание амортизации		
Накопленный износ на конец периода	1 844	(1 623)
Остаточная стоимость на конец периода	179	400

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 214 формы №1)

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам	380	291
Задолженность по исполнительным листам	144	
Задолженность по оплате труда	62	
Прочая краткосрочная задолженность	32	32
Итого	618	323

Расшифровка торговой кредиторской задолженности приведена ниже:

В тысячах тенге

Наименование поставщика	31.12.2023	31.12.2022
О "Казахтелеком"	184	243
ГКП на ПХВ «Астана Су Арнасы»	14	10
Центральный депозитарий ценных	44	38
ТОО Астанаэнергосбыт	138	
Итого:	380	291

Расшифровка прочей краткосрочной кредиторской задолженности приведена ниже:

В тысячах тенге

Наименование поставщика	31.12.2023	31.12.2022
Тлеубекова Арайлым Канагатовна	21	21
Мельдаханова Марзия Калижаровна	11	11
Итого:	32	32

13. Прочие краткосрочные оценочные обязательства:

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные гарантийные обязательства		190
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	9 306	9 101
Итого	9 306	9 291

Расшифровка краткосрочных гарантийных обязательств:

Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2022
ТОО "Акм. учеб-произ. предпр. Каз. общ слепых"		2
Общество инвалидов содействие инвалидам ОО		169
ТОО "КАЗСНАБСТРОЙ КЗ"		19
АО "Центр электронных финансов"		
Итого:	-	190

Расшифровка краткосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам:

	31.12.2023	31.12.2022
Резерв на выплату бонусов членам Правления	9 306	20 886
Резерв на выплату годовой премии СВА, комплаенс службы	-	2 100
Резерв на оплату отпусков	-	(13 886)
Итого	9 306	9 101

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 222 формы №1)

	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по налогам и обяз.платежам в бюджет (НДС)	25	33 280
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	254	420
Краткосрочные авансы полученные	50	77
Итого	329	33 777

Расшифровка сумм налоговых обязательств и прочих обязательных платежей в бюджет

	31.12.2023	31.12.2022
Индивидуальный подоходный налог		
Земельный налог		5
Налог на добавленную стоимость		33 275
Прочие	25	
Итого	25	33 280

Расшифровка сумм обязательств по другим обязательным и добровольным платежам

	31.12.2023	31.12.2022
ОСМС	43	43
ВОСМС	211	211
ОПВ		166
Итого	254	420

Расшифровка сумм краткосрочных авансов полученных приведена ниже:

	31.12.2023	31.12.2022
ТУ "Аппарат акима Панфиловского района"		3
ИП "АРкомп" Темирбаев Арсен Жасланович		21
ТОО "Medicin Ali"	50	50
ТОО "Шаңырақ Platinum"		3
Итого	50	77

15. Отложенные налоговые обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	3 722	8 586
Итого	3 722	8 586

16. Уставный капитал (код строки 500 формы №1)

По состоянию на 31.12.2023 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Простые акции	400 000	400 000
Итого - 100%	400 000	400 000

Информация о количествах объявленных, впущенных и оплаченных простых акциях общества на конец отчетных периодов:

	31.12.2023	31.12.2022
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

	31.12.2023	31.12.2022
Чистый доход (убыток) за год	10 543	12 536
Средневзвешанное количество простых акций, штуки	400	400
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	26,36	31,34

17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (код строки 414 формы №1)

Информация об изменениях в нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в следующей таблице:

	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало отчетного периода	239 524	240 810
Объявлены дивиденды	(8 775)	(13 841)
Финансовый результат за отчетный год	10 543	12 536
Прочие операции	(47 782)	19

18. ВЫРУЧКА (код строки 010 формы №2)

Признание доходов осуществляет на основании принципа начисления, в соответствии с которым доходы признаются в том периоде, когда были оказаны услуги, независимо от времени получения оплаты
В 2023 году и 2022 году доходы составили:

	2023	2022
Доходы от экспертизы концессионных проектов и БИП	278 295	278 295
Доходы от реализации бюджетных инвестиций	124 306	79 615
Доходы от оценки реализации проектов ГЧП	161 598	32 718
Доходы от исследования	146 084	277 281
Доходы от проведения семинаров и тренингов	18 723	15 896
Итого	729 006	733 805

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (код строки 011 формы №2)

В 2022 году и 2021 году себестоимость составила:

	2023	2022
Оплата труда работникам	403 650	382 960
Командировочные расходы	249	-
Канцтовары	686	1 100
Амортизация и обесценение ОС и НМА	16 718	12 970
Налоги	28 304	26 866
Страхование	10 854	13 205
Услуги связи и интернет	2 292	2 846
Охранные услуги	3 266	3 479
Отчисления от заработной платы	16 921	14 215
Резервы	19 829	1 958
Обучение	249	810
Неустойка по договорам	-	184
Обслуживание здания	7 696	7 376
Коммунальные услуги	5 536	5 836
Оплата за участие в научных проектах	-	1 261
Проведение семинаров	-	1 315
Содержание базы «Документолог»	2 990	3 101
Переводческие услуги	7 240	5 465
Типографские расходы	3 781	4 700
Прочие	5 631	10 333
Итого	535 892	499 349

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014 формы №2)

	2023	2022
Оплата труда работникам	145 272	148 531
Сырье и материалы	847	944
Ремонт и техобслуживание ОС	596	3 631
Амортизация ОС и НМА	1 405	1 536
Налоги, кроме подоходного налога	1 776	7 864

Юридические и консультационные услуги	1 500	2 565
Командирские расходы	2 781	325
Налоги и платежи, связанные с заработной платой	17 055	14 743
Услуги связи и интернет	441	387
Расходы по страхованию	395	401
Услуги банка	923	392
Услуги почты	4	7
Коммунальные услуги	976	1 030
Штрафы, пени	27	184
Обслуживание программы 1С бухгалтерия		2 435
Обслуживание здания (клининг), ремонт	1 620	4 933
Резервы	14 575	4 379
Медобслуживание персонала	1 903	2 330
Вознаграждения членам Правления	1 800	22 987
Транспортные расходы	2 500	
Услуги секретаря-референта	2 400	
Прочие	3 090	14 529
Итого	201 886	234 133

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки 024 формы №2)

	2023	2022
Доход от операционная аренда	3 132	3 044
Доход по начисленным пеням	463	47
Доход от восстановления убытка от обесценения		67
Доход от курсовой разницы	4 510	9 005
Прочие доходы	8 179	3 849
Итого	16 284	16 012

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (код строки 025 формы №2)

	2023	2022
Расходы от выбытия основных средств	166	37
Расходы от обесценение дебиторской задолженности		227
Расходы по курсовой разнице		
Прочие расходы	(113)	
Итого	53	264

23. Расходы по подоходному налогу

	2023	2022
Расходы по подоходному налогу	3 084	3 535
Итого	3 084	3 535

В отчетном периоде Общество получило налогооблагаемый доход и начислило расходы по корпоративному подоходному налогу в сумме 3 084,0 тыс.тенге.

24. 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 ею 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 (БИН141040004944);
- АО «Национальный управляющий «Байтерек», подведомственная организация единственного акционера (БИН 130540020197).

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

	Рализация услуг	Реализац ия товаров	Псиобретения
ГУ «Министерство национальной экономики РК	710 283	-	-
АО «Институт экономических исследований», являющейся подведомственной организацией Единственного акционера	-	-	-
АО «Национальный управляющий «Байтерек»	-	-	-

Вознаграждение ключевого управленческий персонал Общества

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал включает:

- Председатель Правления
- Заместитель по финансовым вопросам
- Заместитель по техническим вопросам

За 2023 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила, 111 638,0 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:

	2023	2022
Заработная плата	111 638	86 429
Социальный налог и Социальные отчисления	9 657	7 338
Итого	121 295	93 767

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

25. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Операционная деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной

экономики. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налогообложение и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Общества считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации на 31 декабря 2023 года не требуется.

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, принадлежащей ей автотранспорт и имущественный интерес лица, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

Судебные иски и требования

Общество не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Предприятие не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Предприятия или результаты ее деятельности.

Предприятие оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Предприятие не создало резервов в данной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Общества. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Общество не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

26. Упразление капиталом

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

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельности Общества присущи риски. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Общества, а также Совет Директоров Общества.

Совет Директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Общества.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Обществом. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Общества, как имеющие минимальный риск дефолта.

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 строго уровня резерв на обесценение не формирует.

	Рейтинг Standart & Poor's	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
АО БанкЦентрКредит (KZT)	В/Стабильный/В	226 865	305 246
АО БанкЦентрКредит (USD)	В/Стабильный/В	148 292	144 080
АО БанкЦентрКредит (EURO)	В/Стабильный/В	9 027	15 929
Итого		384 184	465 255

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Общества.

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск - это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Основные денежные потоки Общества генерируются главным образом в тенге, долларах США. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Общества, выраженных в иностранных валютах.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

29. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Общества провело оценку событий, имевших место в период после 31 декабря 2023 года и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришло к выводу, что после отчетной даты не произошло событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска «12» июля 2024 года.



Сагындыков С.А.
Председатель Правления

Место печати



Кистаубаева Д.М.
Главный бухгалтер