



НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

*Финансовая отчетность подготовленная в соответствии с МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года, с отчетом независимого аудитора*

ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, ул.Умирзаковой, 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

г. Алматы

НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	6
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	10

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности НАО «Центр поддержки гражданских инициатив» (далее именуемое – «Общество»). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023г., утверждена к выпуску «02» июля 2024 г. руководством Общества.

Подписано от имени руководства

НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»:

Председатель Правления:	Диас Л.	
	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)
Главный бухгалтер:	Ануарбек С.	
	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)



«02» июля 2024 года, Республика Казахстан, г.Астана

Исх. № 7-03-С от 03.07.2024 года

«Утверждаю»

Директор ТОО «BR - Audit»

Центральная гос. лицензия № 19009585
Выдана Минфином РК 25.04.2019 года



Жангирбаев Д.М.

«03» июля 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности НАО «Центр поддержки гражданских инициатив» (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения НАО «Центр поддержки гражданских инициатив» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность.

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство НАО «Центр поддержки гражданских инициатив». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно

ТОО «BR-Audit»

НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ 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, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.

тыс. тенге

Наименование статьи	Прим.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Активы			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	5	8 430	7 557
Нематериальные активы	6	182	181
Прочие долгосрочные активы	7	728 819	728 819
Итого долгосрочных активов		737 431	736 557
Текущие активы			
Торговая дебиторская и прочая задолженность	8	74 014	734
Товарно-материальные запасы	9	613	433
Предоплата по подоходному налогу	10	2 365	2 356
НДС к возмещению	11		
Прочие текущие активы	12	23 217	8 179
Денежные средства и их эквиваленты	13	84 084	56 190
Итого текущие активы		184 293	67 892
Итого активы		921 724	804 449
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал	14	106 600	106 600
Непокрытый убыток	15	(50 524)	(51 365)
Итого капитал		56 076	55 235
Текущие обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	16	95 755	24 270
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи	17		
Краткосрочные финансовые обязательства	18		
Краткосрочные оценочные обязательства	19	3 449	2 221
Прочие текущие обязательства	20	76 025	32 304
Итого текущие обязательства		175 229	58 795
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	21	690 419	690 419
Обязательства по вознаграждению работников			
Итого долгосрочные обязательства		690 419	690 419
Итого капитал и обязательства		921 724	804 449

Председатель Правления: Диас Л.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Ануарбек С

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



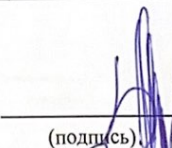
ТОО «BR-Audit»

НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

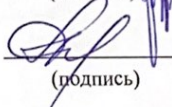
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Наименование показателей	Прим.	тыс. тенге	
		На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Доход от реализации продукции	18	278 783	232 095
Себестоимость реализованной продукции	19	(140 870)	(122 110)
Валовый доход		137 913	109 985
Общие и административные расходы	20	(138 182)	(127 992)
Итого операционная прибыль (убыток)		(268)	(18 007)
Финансовые доходы	21	172	3 182
Прибыль (убыток) от курсовой разницы			
Прочие доходы	22	937	18 192
Прочие расходы	23		1
Прибыль (убыток) до налогообложения		841	3 366
Расходы по подоходному налогу		0	(1 099)
Чистая прибыль (убыток) и совокупная прибыль (убыток) за год		841	2 267
Прибыль на акцию			21,26
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности			
От прекращенной деятельности			

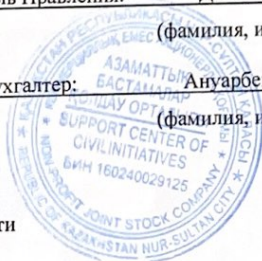
Председатель Правления: Диас Л.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Ануарбек С.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати



НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 886 872	2 552 175
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	245 163	341 842
прочая выручка	012	1 597 541	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	146	3 181
прочие поступления	016	44 022	2 207 152
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 858 482	2 525 797
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	68 896	31 783
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	150 664	126 333
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	84 393	38 345
прочие выплаты	027	1 554 529	2 329 336
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	28 390	26 378
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	0,00	0,00
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
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	496,00	0,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	496	
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		



НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

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	(496,00)	0,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0,00	0,00
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	0,00	0,00
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	0,00	0,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
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	27 894	26 378
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	56 190	29 812
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	84 084	56 190

Председатель Правления: Диас Л.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Ануарбек С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	106 600	(37 087)	69 513
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9			
Чистая прибыль (убыток) и совокупная прибыль (убыток) за год		2 267	2 267
Прочая совокупная прибыль/убыток		(16 545)	(16 545)
На 1 января 2023 г.	106 600	(51 365)	55 235
Чистая прибыль (убыток) и совокупная прибыль (убыток) за год		841	841
Взнос в акционерный капитал (Примечание 8)			
На 31 декабря 2023 г.	106 600	(50 524)	56 076

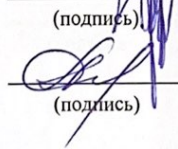
Председатель Правления: Диас Л.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Ануарбек С.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати



ТОО «BR-Audit»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. Организационная структура Общества

Финансовая отчетность НАО «Центр поддержки гражданских инициатив» (далее - «Общество») подготовлена по формам в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года (с изменениями №241 от 2 марта 2022 года) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Общество является юридическим лицом по законодательству РК и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, и Уставом Общества, утвержденными приказом единственного акционера Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК №195 от 19.02.2016 г. и другими документами Общества.

НАО «Центр поддержки гражданских инициатив» создано согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан 31.12.2015 г. №1192 со 100%-ным участием государства в уставном капитале, определен оператором в сфере грантового финансирования неправительственных организаций.

Местонахождение (адрес) юридического лица:

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, пр. Кабанбай батыра, 11/5.

Фактический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, пр. Кабанбай батыра, 11/5.

Цели и виды деятельности

Основной целью деятельности Общества является:

- предоставление государственных и негосударственных грантов неправительственным организациям.

Основные функции Общества:

- 1) распределение грантовых средств между неправительственными организациями посредством проведения конкурсного отбора и повышение прозрачности и эффективности использования доверенных финансовых средств;
- 2) проведение мониторинга и анализа эффективности реализации социальных проектов в рамках грантового финансирования, организация общественного мониторинга и контроля;
- 3) привлечение средств посредством вовлечения национальных и международных грантодающих организаций и бизнес-сообществ для реализации социальных проектов в рамках грантового финансирования;
- 4) осуществляет иные функции, установленные законодательством Республики Казахстан.

Органы управления Общества:

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

Высший орган управления – Единственный акционер.

Орган управления – Совет директоров.

Исполнительный орган – Правление.

Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью центра – Служба внутреннего аудита.

Председателем Правления Общества является Лима Диас (Приказ 63-жбұ от 23.10.2023 г.).

Главным бухгалтером является Ануарбек С. (Приказ №04/5-27 л/с от 12.02.2024 г.).

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

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



Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

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

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241.

Признание элементов финансовой отчетности

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

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

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

Последовательность представления

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

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс. тенге»).

Функциональной валютой Общества является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в



иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты

К производным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Общество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент. Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто - величине только тогда, когда Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Общество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После



первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

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

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом и использует нормы амортизации:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Наименование основных средств	Срок полезной службы (лет)
Земля	-
Здание и сооружения	12 – 50
Машины и оборудование	3 – 10
Транспортные средства	9 – 10
Прочие основные средства	4 – 6

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

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

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

Валюты	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
1 доллар США	456,31	462,66
1 Евро	493,33	491,22
1 российский рубль	5,40	6,40

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и



оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

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

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

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

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

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

Акционерный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с действующим законодательством, и на конец периода принадлежит государству. Акции простые, привилегированных акций нет.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества.

Доход

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Общество;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;

- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

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

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

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

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

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Общество создаёт резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2023 года резерв под обесценения запасов не начислялся, вследствие отсутствия факта обесценения.



Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

Учётная политика Общества соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем периоде, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 01 января 2023 года.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Стандарты и поправки с датой вступления в силу по отношению к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости, этот стандарт не применим к Обществу.

Стандарты, которые были выпущены

Стандарты и поправки с датой вступления в силу по отношению к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике и Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности».

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Предприятие не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Предприятия предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Предприятия.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Руководство Общества полагает, что применение новых и пересмотренных стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в целом.



5. Основные средства
 В тысячах казахстанских тенге

Показатели	Земля, здания и сооружения	Передаточные устройства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2022 г.		892	6 819	8 007	15 718
Корректировка		(50)	891	(841)	
Поступило		1600	13 017	5 154	19 771
Ввод новых объектов					
Выбытие в 2022 году		1600	13 017	4 028	18 645
Списано					
Остаток на 31 декабря 2022 г.		842	7 710	8 292	16 844
Поступило в 2023 году		63	2 734	433	3 230
Выбытие в 2023 году					
Списано в 2023 году					
Остаток на 31 декабря 2023 г.		905	10 444	8 725	20 074
Накопленный износ					
Накопленная сумма амортизации на 01 января 2022 г.		(576)	(4 131)	(1 788)	(6 495)
Начислено за 2022 год		40	2 027	725	2 792
Списано за 2022 год					
Корректировка					
Накопленная сумма амортизации на 31 декабря 2022 г.		(616)	(6 158)	(2 513)	(9 287)
Начислено за 2023 год		118	1 074	1 165	2 357
Списано за 2023 год					
Накопленная сумма амортизации на 31 декабря 2023 г.		(734)	(7 232)	(3 678)	(11 644)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.		226	1 552	5 779	7 557
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		171	3 212	5 047	8 430

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы. Согласно Учетной политике Общества инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2023 г. остаточная стоимость основных средств составила 8 430 тыс. тенге.

6. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Остаток на начало периода	733	523
Поступление	113	210
Выбытие		
Остаток на конец периода	846	733
Накопленная сумма амортизации на начало периода	552	(303)
Начислено амортизации в отчетном периоде	112	(249)
Износ выбывших нематериальных активов		
Накопленная амортизация на конец периода	664	(552)
Балансовая стоимость на начало периода	181	220
Балансовая стоимость на конец периода 31.12.2023 г.	182	181

По состоянию на 31.12.2023 г. остаточная стоимость нематериальных активов составила 182 тыс. тенге.

7. Прочие долгосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	728 819	728 819
Итого	728 819	728 819

Расшифровка прочей долгосрочной дебиторской задолженности:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2023	2022
АО «Фонд проблемных кредитов»	728 819	728 819
Итого	728 819	728 819

В сентябре 2018 г. вступило в силу решение о принудительной ликвидации и возбуждении ликвидационного производства по отношению к АО «Банк Астаны», при этом на счетах банка находились денежные средства Общества на общую сумму 826 328,00 тыс. тенге.

В соответствии с договором № 108 от 05.09.2018 г. АО «Фонд проблемных кредитов» принял на себя обязательства по погашению долга АО «Банк Астана» перед Обществом. В результате, деньги, хранившиеся на счетах АО «Банк Астаны», перекалфицированы как долгосрочная дебиторская задолженность АО «Фонд проблемных кредитов» перед Обществом.

За 2023 г. платежей от АО «Фонд проблемных кредитов» не было.

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	816	
Задолженность по заработной плате	1	700
Задолженность по претензиям	73 197	34
Итого	74 014	734

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная дебиторская задолженность сторонних лиц сроком погашения менее одного года составляет 74 014 тыс. тенге. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества в размере 817 тыс. тенге. А также согласно решению суда о взыскании с ООО «Сообщества молодежных работников» - 73 197 тыс. тенге. В течение 2023 года по решению суда суммы не были получены.

Во время проверки нами были получены от сотрудников Общества акты сверки с дебиторами на конец отчетного года, подтверждающие наличие дебиторской задолженности, а также решение суда о взыскании дебиторской задолженности.



9. Товарно-материальные запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование запасов	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сырье и материалы	613	433
Топливо		
Прочие материалы		
Итого	613	433

Стоимость производственных запасов Общества на конец 2023 года составила 613 тыс. тенге. Запасы залогом не обременены.

Согласно Учётной Политики Общества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Инвентаризация товарно-материальных запасов была проведена в конце 2023 года (от 25 декабря 2023 года). Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Общества. Аудиту были представлены инвентаризационные описи, отражающие итоги проведенной инвентаризации.

Общество не создавало резервов под обесценение запасов.

10. Предоплата по подоходному налогу

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	2 365	2 356
Итого	2 365	2 356

11. НДС к возмещению

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
НДС к возмещению	0	0
Итого	0	0

12. Прочие текущие активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задолженность по претензиям		
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	22 560	7 384
Расходы будущих периодов	222	590
Краткосрочные авансы выданные	435	205
Краткосрочные вознаграждения к получению по депозитам		
Краткосрочная дебиторская задолженность работников		
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		
Итого	23 217	8 179

13. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах:		
- в тенге	84 084	56 190
- в долларах		
Денежные средства на сберегательных счетах		
Резерв под обесценение		
Итого	84 084	56 190

Денежные средства Общества на счетах в банках по состоянию на 31.12.2023 года не содержат каких либо ограничений в использовании.

14. Акционерный капитал

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Уставный капитал	106 600	106 600



TOO "BR-Audit"

Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	(50 524)	(51 365)
Итого капитал:	56 076	55 235

Акционер имеет право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Общества в случае его ликвидации и привилегию на приобретение акций Общества или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Общества.

В 2023 г. решения об увеличении уставного капитала Общества акционерами не принимались.

№ п/п	Наименование показателя	Количество акций выпущенных и оплаченных	Номинальная стоимость, за акцию, тенге	Уставный капитал, в тыс. тенге
1	2	3	4	5
1	По состоянию на 1 января 2022 года, всего:	106 600	650.028	69 293
2	Акции, оплаченные в течение 2022 г.			
3	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	106 600	518.143	55 235
4	Акции, оплаченные в течение 2023 г.			
5	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	106 600	526.041	56 076

По состоянию 31 декабря 2023 гг. Общество не имеет привилегированных акций. В 2022 и 2023 гг. Общество не выплачивало дивиденды.

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	95 755	24 270
Итого	95 755	24 270

При проведении аудита кредиторская задолженность Общества подтверждена актами сверок с контрагентами на конец отчетного года.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Акционерное общество «Jusan Mobile»	161	140
ОО «Инициатива граждан»		171
ОО «Сообщество молодежных работников»		22 398
ОО «Центр гражданской инициативы»		112
ОФ «Вместе с нами»		1 365
ОФ «Eurasian Expert Council»		84
ГУ "Министерство культуры и информации Республики Казахстан"	95 594	
Итого	95 755	24 270

16. Налоги к уплате и прочие обязательные платежи

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Обязательства по налогам	17 681	14 348
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
Итого	17 681	14 348



16.1 Расшифровка обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет:
В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Индивидуальный подоходный налог по доходам работников	1	5
НДС	17 680	14 343
Прочие обязательства по другим обязательным платежам		
Налог на имущество юридических лиц		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Итого	17 681	14 348

16.2 Расшифровка обязательств по другим обязательным платежам в бюджет
В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Обязательства по социальному страхованию	0,5	
Обязательства по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование		
Обязательства по взносам на обязательное социальное медицинское страхование	0,5	3
Обязательства по обязательным пенсионным взносам	2	
Прочие обязательства по другим обязательным платежам		
Итого	3	3

17. Прочие текущие обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	3 449	2 221
Краткосрочная задолженность по оплате труда		
Прочие краткосрочные обязательства	58 341	17 952
Вознаграждения к выплате		
Итого	61 790	20 173

18. Выручка

В тысячах казахстанских тенге

Показатели	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг	278 783	232 095
Итого	278 783	232 095

19. Себестоимость

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Аренда офиса	17 562	18 522
Заработная плата	88 897	77 086
Налоги и отчисления	10 168	8 583
Материальные расходы	435	381
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 629	1 912
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	198	14
Командировочные расходы	2 561	1 471
Услуги сторонних организаций	10 121	9 853
Представительские расходы		
Расходы по проведению экспертизы		
Гонорар экспертам по рассмотрению заявок	6 996	1 401
Информационные услуги		
Расходы по созданию резерва		
Услуги копирайтера	1 026	1 414



Полиграфические услуги		367
Услуги переводчика		114
Техническая поддержка веб сайта		
Повышение квалификации		17
Услуги связи	953	920
Страхование	324	56
Прочие		17
Итого	140 870	122 110

20. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Аудиторские (консультационные), консалтинговые, юридические и информационные технологии	1 471	590
Расходы на оплату труда	89 010	76 489
Налоги и отчисления	9 776	8 408
Аренда офиса	20 125	18 529
Аренда транспорта	785	2 800
Услуги банка	208	199
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	270	14
Страхование	309	56
Материальные расходы	193	658
Услуги сторонних организаций	8 371	9 451
Амортизация фиксированных активов	840	1 127
Услуги связи	840	1 145
Командировочные расходы	1 917	2 700
Повышение квалификации	78	1 230
Услуги юриста		600
Услуги ИС и система Пифагор	199	160
Услуги документолога	2 751	2 203
Услуги внештатных советников		
Прочие работы и услуги	1 039	1 633
Итого	138 182	127 992

В 2023 году Общество по состоянию на 31.12.2023 г. не имеет дочерних организаций.

21. Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дохода	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доходы в виде процентов по вкладам менее 3-х месяцев	172	3 182
Прочие (в т.ч. доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам)	937	18 192
Итого	1 109	21 374

22. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дохода	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доходы от операционной аренды		
Прочие доходы (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)		
Итого		

23. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование расхода	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы по обесценению дебиторской задолженности и др. активов		



Прочие		1
Итого		1

24. Расходы по подоходному налогу

Общества, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2022 г. и 2023 г. ставка налога на прибыль равна 20%.

Ниже приводится сверка экономии по налогу на прибыль, рассчитанная от бухгалтерского убытка до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах казахстанских тенге

Показатели	2023 г.	2022 г.
Прибыль/ Убыток до налогообложения	841	3 366
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по налогу на прибыль по официальной ставке		673
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов		426
Невычитаемые расходы		4
Прочие		12 631
Расходы по подоходному налогу	-	1 099

Общество не признало отложенные налоговые активы, относящиеся к перенесенным налоговым активам. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы могут быть зачтены, является маловероятным.

25. Операции со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника и связанные стороны. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Общество не признала какого-либо обесценения кредиторской задолженности, относящейся к сумме задолженности связанных сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2022 и 2023 годах и соответствующее сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Доходы всего:	278 053	253 468
в том числе:		
РГУ Министерство информации и общественного развития	218 895,53	199 435,7

26. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.



29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года, балансовая стоимость всех денежных активов и обязательств Общества учтена по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости и существенно не отличается ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

30. Последующие события

Последующие события – это события, произошедшие после отчетного периода, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

События, произошедшие в 2024 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не являются обстоятельствами, которые оказывают влияние на активы или обязательства Общества в периоде, заканчивающемся 31.12.2023 года.

31. Утверждение форм годовой финансовой отчетности

Данные формы годовой финансовой отчетности были одобрены руководством компании, утверждены к выпуску "02" июля 2024 года.

Председатель Правления:

Днас Л.

подпись

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер:

Ануарбек С.

подпись

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

