

AUDIT CONSULT

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И
ОБОГАЩЕНИЯ»

CONTACT



+7 707 577 17 59



myauditor@mail.ru



Казахстан
Караганда



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2022 года	2
Отчет независимого аудитора	3/4
Отчет о финансовом положении	5/7
Отчет о совокупном доходе	8/10
Отчет о движении денежных средств	11/13
Отчет об изменениях в капитале	14/18
Примечания к финансовой отчетности	19/39

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного Общества «Институт металлургии и обогащения» (далее – «Компания»). Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 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 том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года утверждена к выпуску 31 марта 2023 года руководством Компании и подготовлена по формам, Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 и приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 для предоставления в депозитарий финансовой отчетности.

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.

Генеральный директор-
Председатель Правления

Кубайжанова Ж.Б.

Главный бухгалтер



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «AUDIT CONSULT»
Амирбекова А.Е.
31 марта 2023 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству Акционерного Общества «Институт металлургии и обогащения»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Институт металлургии и обогащения» далее – («Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 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

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 Компании 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 этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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. 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 ошибок, 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 Компании;
- 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, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Компании 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, 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;
- получаем достаточно надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значительных вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые 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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Амирбекова Толкын Куанышевна



Амирбекова Толкын Куанышевна, аудитор
Квалификационное свидетельство
№ МФ 0001283 от 15 декабря 2020 года



Амирбекова Асем Ергалиевна, директор
ТОО «AUDIT CONSULT»
Лицензия № 21006518 от 10 февраля 2021 года

Дата аудиторского отчета: 31 марта 2023 года



Бухгалтерский баланс отчетный период 2022 год

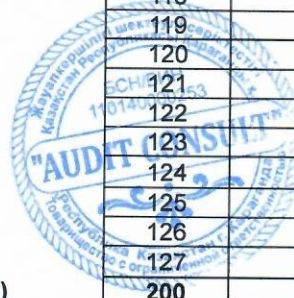
Форма

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обесп.
Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"
Наименование организации _____
по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах
тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	78 580	79 346
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	10 142	14 666
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	1 339	1 310
Запасы	020	37 862	25 574
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	17 561	15 510
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	145 484	136 406
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	2 120 834	2 096 993
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	237 515	265 221
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 358 349	2 362 214



БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 503 833	2 498 620
--	--	------------------	------------------

в тысячах
тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	3 960	1 464
Краткосрочные оценочные обязательства	215	12 901	13 729
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	2 159
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	19 537	16 007
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	36 398	33 358
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
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		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2 101 173	2 101 173
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(692 170)	(692 170)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	848 572	848 669
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	209 860	207 590
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 467 435	2 465 262
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2 467 435	2 465 262
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		2 503 833	2 498 620

Руководитель Кенжалиев Б.К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер Кубайжанова Ж. Б.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

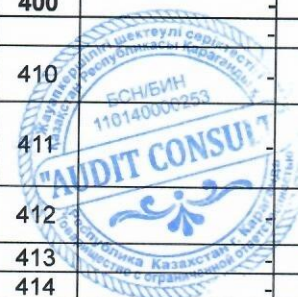
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	869 616	737 980
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(841 078)	(711 390)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	28 538	26 590
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(80 850)	(86 840)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(52 312)	(60 250)
Финансовые доходы	021	2 879	1 314
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	83 691	84 993
Прочие расходы	025	(31 578)	(23 576)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2 680	2 481
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(432)	(181)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	2 248	2 300
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 248	2 300
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 методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		



прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
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 долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	2 248	2 300

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Кенжалиев Б.К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Кубайжанова Ж. Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)



**Отчет о движении денежных средств
(Прямой метод)
отчетный период 2 022 год**

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

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

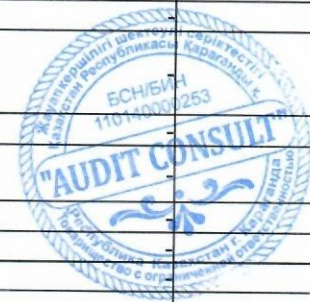
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации **Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	994 288	844 049
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	968 929	795 743
прочая выручка	012	-	67
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	25 359	46 547
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	-	1 692
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	888 333	726 237
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	80 048	186 830
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	122 288	-
выплаты по оплате труда	023	483 916	429 757
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	117 381	106 672
прочие выплаты	027	84 700	2 978
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	105 955	117 812
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
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	109 599	67 819
в том числе:			
приобретение основных средств	061	109 599	67 819
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	-	-

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	(109 599)	(67 819)

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	2 878	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	2 878	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
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	2 878	
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	(766)	49 993
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	79 346	29 353
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	78 580	79 346

Руководитель Кенжалиев Б.К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер Кубайжанова Ж. Б.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2 022 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации Акционерное общество "Институт металлургии и обогащения"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 101 173	-	(692 170)	848 669	211 264	-	-	2 468 936
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	(5 974)	-	-	(5 974)
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	2 101 173	-	(692 170)	848 669	205 290	-	-	2 462 962
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	2 300	-	-	2 300
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	2 300	-	-	2 300
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									



Код строки	Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
221	переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)							
222	переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)							
2	1	3	4	5	6	7	8	9
223	переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)							
224	доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия							
225	актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам							
226	эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог							
227	хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)							
228	хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции							
229	курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации							
300	Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):							
310	в том числе: Вознаграждения работников акциями:							
	в том числе: стоимость услуг работников							
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
311	Взносы собственников							
312	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)							
313	Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса							
314	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)							
315	Выплата дивидендов							
316	Прочие распределения в пользу собственников							
317	Прочие операции с собственниками							

в тысячах тенге



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие положения

Акционерное общество «Институт металлургии и обогащения» (далее - Компания), БИН 070740005957 является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан в июле 2007 года (Свидетельство о первичной государственной регистрации юридического лица №87113-1910-АО от 27.07.2007 г.)

- Компания ранее была учреждена как АО ««Центр наук о земле, металлургии и обогащения» в результате реорганизации РГП на ПХВ «Центр наук о земле, металлургии и обогащения» Комитета науки Министерства образования и науки РК и его дочерних предприятий в рамках исполнения постановления Правительства Республики Казахстан от 10 мая 2007 года №375 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 06 апреля 2007 года №311», а также на основании ходатайства Комитета науки Министерства образования и науки Республики Казахстан от 21 июня 2007 года «1584/04-3-2.
- На основании протокола заседания Правления НАО "Казахский национальный исследовательский технический университет им.К.И.Сатпаева" от 17.06.2016 №9 АО "Центр наук о земле, металлургии и обогащения" переименовано в АО "Институт металлургии и обогащения" (перерегистрация в органах юстиции зарегистрирована 08.07.2016).

Юридический/фактический адрес:

Казахстан, г. Алматы, ул. Шевченко, угол ул. Валиханова, дом 29/133

Цель деятельности: создание и развитие современного научно-производственного кластера в области разведки, добычи, восполнения и глубокой переработки углеводородного сырья и минеральных ресурсов, получения новых материалов, обеспечения экологической, водной и сейсмологической безопасности, устойчивого развития производственно-территориальных и природных комплексов в рамках стратегических приоритетов вхождения Казахстана в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира.

Пре деятельности: осуществление научной, инновационной, научно-технической, производственно-хозяйственной, предпринимательской и внешнеэкономической деятельности в сфере науки о земле, металлургии и обогащения.

2. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Компания не применяла какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно.

Реформа базовой процентной ставки- Фаза 2: Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные льготы в отношении влияния на финансовую отчетность случаев, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки действует с 1 января 2021 года.

Поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении льгот по аренде в связи с вирусом Covid-19. Данные поправки вводят понятие упрощения практического характера для арендаторов при учете уступок по аренде в связи с COVID-19. Поправки модифицируют требования МСФО (IFRS) 16 и разрешают арендаторам не применять учет модификаций к определенным договорам аренды, на условия которых оказала влияние пандемия COVID-19. Поправка должна была применяться до 30 июня 2021 года, но, поскольку пандемия Covid-19 не ослабла, Совет по МСФО продлил срок применения практического решения до 30 июня 2022г. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. Поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, и вступившие в силу с 1 января 2022 года

- ✓ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам



договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Досрочное применение разрешается. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Компания должна пересмотреть свою существующую классификацию в свете данной поправки и установить, требуются ли какие-либо изменения.

✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»**

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

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

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

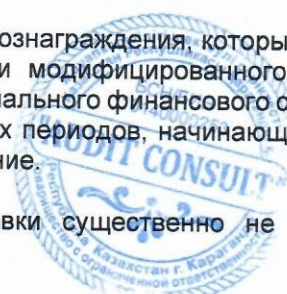
✓ **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»**

Для дочерних организации, впервые применяющих МСФО. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

✓ **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

В поправке к МСФО (IFRS) 9 поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Руководство Компании предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Компании.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая финансовая отчетность Компании (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»):

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- разъяснений КРМФО (IFRIC);
- разъяснений ПКР (SIC)¹

Полный комплект финансовой отчетности Компании включает в себя:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- Отчет о движении денежных средств за период;

Примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации;

Сравнительную информацию за предшествующий период, пункты 38 и 38А МСФО (IAS) 1;

Отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если Компания применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в соответствии с пунктами 40А–40D МСФО (IAS) 1.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем. Это предполагает, что Компания будет в состоянии погасить свою задолженность при наступлении срока ее погашения в ходе своей обычной деятельности.

Метод начисления

Компания составила финансовую отчетность, за исключением информации о денежных потоках, на основе учета по методу начисления. Компания признает статьи в качестве активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), согласно определениям и критериям признания этих элементов, предусмотренным «Концептуальными основами представления финансовых отчетов».

Валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является Казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи тенге.

При подготовке финансовой отчетности сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты Компании («иностранные валюты»), отражаются по курсу на дату совершения сделки.

Авансы выданные

Авансы организациям учитываются, когда Компания предоставляет денежные средства организациям с целью приобретения активов или услуг. Компания ежегодно тестирует авансы выданные на обесценение. Обесцененными считаются те авансы, получение по которым товаров, работ, услуг представляется невозможным или сроки поставки товаров, оказания работ, услуг истекли. Компания классифицирует авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, основных средств, прочих долгосрочных активов как долгосрочные авансы выданные, все остальные авансы классифицируются как краткосрочные авансы.

Вознаграждения работникам

Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Компания также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Государственные субсидии



Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания (Группа) получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в тенге и в валюте. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Капитал

Капитал – это финансовые инструменты, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Капитал в отчете о финансовом положении представлен уставным капиталом, нераспределенной прибылью (непокрытый убыток), прочим капиталом.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

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

Определение справедливой стоимости

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

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



Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Износ начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

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

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Связанные стороны

Частное лицо или близкий член семьи данного частного лица являются связанной стороной Компании, если данное лицо:

- i. осуществляет контроль или совместный контроль над Компанией;
- ii. имеет значительное влияние на Компанию; или
- iii. входит в состав ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской организации.

Компания раскрывает информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:

- a. краткосрочные вознаграждения работникам;
- b. вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- c. прочие долгосрочные вознаграждения;
- d. выходные пособия; и
- e. выплаты на основе акций.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) финансовой отчетности к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Для отражения последующих корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, корректируются суммы, признанные в финансовой отчетности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода: средневзвешенной стоимости.

Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

Финансовые активы



величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

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 Компании могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

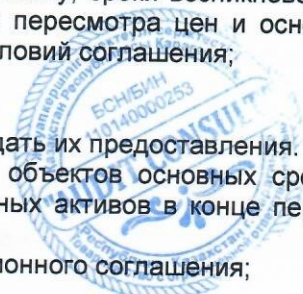
Признание доходов

Доходом является увеличение экономических выгод, получаемых Компанией в течение отчетного периода, в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении чистых активов, не связанных с взносами учредителя, при условии, что величина дохода может быть достоверно оценена. Сумма дохода Компании оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Компанией.

Согласно, разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» Компания является объектом инфраструктуры для предоставления общественных услуг (больница) строится, управляется и обслуживается организациями государственного сектора и финансируется через государственные бюджетные ассигнования.

Требования по раскрытию информации о концессионных соглашениях о предоставлении услуг содержатся в Разъяснении ПКР (SIC) – 29:

1. Описание соглашения;
2. Существенные условия соглашения, которые могут повлиять на величину, сроки возникновения и определенность будущих денежных потоков (период концессии, даты пересмотра цен и основные принципы, на основании которых осуществляется пересмотр цен или условий соглашения;
3. Характер и рамки (количество, временной период или сумму:
 - Прав на использование определенных активов;
 - Обязанностей предоставить услуги или прав, позволяющих ожидать их предоставления;
 - Обязанностей в отношении приобретения или строительства объектов основных средств; Обязанностей по передаче или прав на получение определенных активов в конце периода концессии;
 - Возможностей продления или досрочного прекращения концессионного соглашения;



- Прочих прав и обязанностей (по капитальному ремонту объекта инфраструктуры);
- Изменения в соглашении, возникшие в течение отчетного периода;
- То, как было классифицировано соглашение о предоставлении услуг.

Информация представляется отдельно для каждого концессионного соглашения о предоставлении услуг, или в агрегированной форме для каждого класса концессионных соглашений о предоставлении услуг. Необходимо раскрыть сумму выручки, а также прибыли или убытка, признанных в отчетном периоде, в отношении услуг.

Признание расходов

Расходы представляют собой затраты Компании, возникающие в ходе осуществления его уставной деятельности, административно-хозяйственной и других видов деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или амортизации активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

В соответствии с методом начисления расходы признаются в том периоде, когда они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы признаются Компании при выполнении следующих условий:

- сумма расходов может быть надежно оценена;
- возникает уменьшение в будущих экономических выгодах, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства.

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется на основе договорной цены и других условий, согласованных с поставщиком и покупателем услуг, работ или товаров в договоре купли-продажи.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Осмотрительность заключается в проявлении осторожности при использовании суждений в условиях неопределенности. Применение осмотрительности означает, что активы и доходы не завышаются, а обязательства и расходы не занижаются. В равной степени применение осмотрительности не допускает занижения активов или доходов или завышения обязательств или расходов.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Резервы по финансовым активам

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитать ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания может также



использовать модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом специфических факторов.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания может считать, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

При раскрытии информации следует изложить факторы, характерные для данной Компании, такое раскрытие включает описание того, как COVID-19 повлиял на кредитный и прочие риски, которым подвергается Компания и каким образом воздействие COVID19 включалось в оценку ОКУ, степень неопределенности и соответствующее возможное изменение оценочных значений в будущем.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривало принятие руководством Компании оценок и допущений, касающихся сумм активов и обязательств, прибылей и убытков, указанных в финансовой отчетности, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Данная финансовая отчетность основана на профессиональном суждении сотрудников Компании, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от оценок, осуществленных на основании профессиональных суждений.

АКТИВЫ

Денежные средства и их эквиваленты (строка баланса 010)

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Денежные средства на текущих банковских счетах	24 400	24 313
Краткосрочные депозиты в банках	51 180	55 033
✓ Итого	78 580	79 346

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка баланса 016)

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	2022	2021
Краткосрочная ДЗ покупателей и заказчиков	4 667	8 329
Краткосрочная ДЗ по аренде	5 277	6 152
Краткосрочная ДЗ подотчетных лиц	12	-
Краткосрочные вознаграждения к получению	185	185
Прочая краткосрочная ДЗ	11 293	8 389
Резерв по обесценению ДЗ	(11 293)	(8 389)
✓ Итого	10 142	14 666

Краткосрочная ДЗ покупателей и заказчиков

	2021
Altyntau Kokshetau Акционерное общество Договор №3120/2021-3254 от 22.10.2021г.	5 600
QazDrilling Chemicals Товарищество с ограниченной ответственностью договор №09-12/20-49 от 02.09.2020г	135
Актымбаев Жомарт Сагындыкович Договор №09-12/21-52 от 16.06.2021г.	70
БЕЛКАМИТ Товарищество с ограниченной ответственностью Договор №ВКТ-21/19 от 09.03.2021г.	1 413
Жамалиев Берик Зайкенович договор №09-12/19-86 от 27.11.2019	27



ГANA Group Товарищество с ограниченной ответственностью	134
Договор №09-12/21-66 от 01.08.2021г. (аренда)	134
Globus Индивидуальный предприниматель	56
Договор №09-12/21-71 от 01.10.2021г.(аренда)	56
National Coating Товарищество с ограниченной ответственностью	2
Договор аренды № 09-12/21-14 от 05.01.2021г. (аренда)	2
NG Trade International Operations Товарищество с ограниченной ответственностью	592
Договор аренды № 09-12/20-18 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	58
Договор аренды № 09-12/21-18 от 05.01.2021г. (аренда)	16
Доп. согл. №1 от 01.08.21г. к Дог.аренды № 09-12/21-18 от 05.01.2021г. (аренда)	519
STIL WOOD Индивидуальный предприниматель	548
Договор аренды № 09-12/20-9 от 05.01.2020г. (аренда)	6
Договор аренды № 09-12/21-4 от 05.01.2021г. (аренда)	495
Договор аренды № 09-12/21-4 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	47
АВРОРА Производственный комплекс Товарищество с ограниченной ответственностью	209
Договор №09-12/21-74 от 01.10.2021г.(аренда)	209
Анисимов Александр Александрович Индивидуальный предприниматель	5
Договор аренды № 09-12/21-07 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	5
БеРО Товарищество с ограниченной ответственностью	397
Договор аренды № 09-12/20-21 от 05.01.2020г. (аренда)	317
Договор аренды № 09-12/21-22 от 05.01.2021г. (аренда)	56
Договор аренды № 09-12/21-22 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	24
ГНБ-Сервис Товарищество с ограниченной ответственностью	724
Договор № 09-12/21-13 от 05.01.2021г. (аренда)	724
Жалгас Коныр Мейрамбаевич Индивидуальный предприниматель	54
Договор аренды № 09-12/21-06 от 05.01.2021г. (аренда)	26
Договор аренды № 09-12/21-06 от 05.01.2021г. (ком. услуги)	7
Договор аренды № 09-12/21-06 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	21
Краснов А.Г. Индивидуальный предприниматель	171
Договор аренды № 09-12/21-10 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	171
Мобайл Телеком-Сервис Товарищество с ограниченной ответственностью	137
Договор аренды № 83/21/11 от 05.01.2021г. (аренда)	89
Договор аренды № 83/21/11 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	47
Нарымбекова Д.М. Индивидуальный Предприниматель	111
Договор аренды № 09-12/21-11 от 05.01.2021г. (ком. услуги)	111
УтилМедСтрой Товарищество с ограниченной ответственностью	98
Договор аренды № 09-12/21-15 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	98
ФАНКОР ИНТЕРНЭШНЛ АЛМАТЫ Товарищество с ограниченной ответственностью	1 727
Договор аренды № 09-12/21-5 от 05.01.2021г. (аренда)	1 567
Договор аренды № 09-12/21-5 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	160
ФОРПЛАСТ Товарищество с ограниченной ответственностью	110
Договор №09-12/21-67 от 01.08.2021г. (аренда)	110
Шляпиков Ю.А. Индивидуальный предприниматель	60
Договор № 09-12/21-80 от 01.11.2021г. (ком. услуги.)	60
Эськов Павел Анатольевич ИП	45
Договор аренды № 09-12/21-9 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	45
Итого	6 152

Краткосрочная ДЗ по аренде

	2022
Caspian Universal (Каспиан Универсал) Тоо	437
Договор аренды № 09-12/21-3 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	59
Договор аренды № 09-12/22-13 от 05.01.2022г. (аренда)	221
Договор аренды № 09-12/22-13 от 05.01.2022г. (ком услуги)	157
ГANA Group Товарищество с ограниченной ответственностью	62
Договор № 09-12/22-86 от 01.10.2022г. (аренда)	62
Globus Индивидуальный предприниматель	56
Договор №09-12/21-71 от 01.10.2021г.(аренда)	56
KazNewTech LLP Товарищество с ограниченной ответственностью	682
№ 09-12/22-98 от 25.11.2022 (аренда)	682
NG Trade International Operations Тоо	168
Договор аренды № 09-12/21-18 от 05.01.2021г. (аренда)	58
Договор аренды № 09-12/22-09 от 05.01.2022г. (аренда)	48
Договор аренды № 09-12/22-09 от 05.01.2022г. (ком.услуги)	63
NicosCO Индивидуальный предприниматель	40
Договор аренды № 09-12/22-46 от 10.03.2022 г. (аренда)	35
Договор аренды № 09-12/22-46 от 10.03.2022 г. (ком. услуги)	5
STIL WOOD Индивидуальный предприниматель	695



Договор 09-12/22-01 от 05.01.2022 г. (аренда)	600
Договор 09-12/22-01 от 05.01.2022 г. (ком. услуги)	89
Договор аренды № 09-12/21-4 от 05.01.2021г. (аренда)	1
Договор аренды № 09-12/21-4 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	5
Youti Товарищество с ограниченной ответственностью	98
Договор аренды № 09-12/22-52 от 24.03.2022 г. (аренда)	85
Договор аренды № 09-12/22-52 от 24.03.2022 г. (ком. услуги)	13
Алимбекова Индивидуальный предприниматель	598
Договор № 09-12/22-57 от 10.04.2022 г. (аренда)	123
Договор № 09-12/22-57 от 10.04.2022 г. (ком. услуги)	474
Алматы мебель Индивидуальный предприниматель	266
Договор аренды № 09-12/22-83 от 15.09.2022(аренда)	252
Договор аренды № 09-12/22-83 от 15.09.2022(ком.услуги)	14
Бастауыш мектеп Товарищество с ограниченной ответственностью	8
Договор аренды № 09-12/22-55 от 01.04.2022 г. (аренда)	8
БеРО Товарищество с ограниченной ответственностью	515
Договор аренды № 09-12/21-22 от 05.01.2021г. (аренда)	148
Договор аренды № 09-12/22-23 от 05.01.2022 г. (аренда)	348
Договор аренды № 09-12/22-23 от 05.01.2022 г. (ком. услуги)	19
ГНБ-Сервис Товарищество с ограниченной ответственностью	203
Договор № 09-12/21-13 от 05.01.2021г. (аренда)	
Договор № 09-12/22-05 от 05.01.2022г. (аренда)	203
Инжу& ко Товарищество с ограниченной ответственностью	134
Договор аренды № 09-12/22-84 от 15.09.2022(аренда)	128
Договор аренды № 09-12/22-84 от 15.09.2022(ком.услуги)	6
КаР-Тел Товарищество с ограниченной ответственностью	1
Договор аренды № 21699/09-12-22-24 от 05.01.2022 г. (ком.услуги)	1
Каримова Е. О. Индивидуальный предприниматель	155
Договор № 09-12/22-72 от 01.07.2022 г. (аренда)	80
Договор № 09-12/22-72 от 01.07.2022 г. (ком.услуги)	75
Ким Д. В. Индивидуальный Предприниматель	36
Договор аренды № 09-12/22-43 от 01.03.2022 г. (ком. услуги)	36
Лучшее решение kz Товарищество с ограниченной ответственностью	1
Договор № 09-12/22-91 от 07.11.2022 (ком.услуги)	1
МАКЕ Индивидуальный предприниматель	422
Договор аренды № 09-12/22-48 от 15.03.2022 г. (аренда)	243
Договор аренды № 09-12/22-48 от 15.03.2022 г. (ком. услуги)	179
Мобайл Телеком-Сервис Товарищество с ограниченной ответственностью	125
Договор аренды № 09-12/22-20 от 05.01.2022г. (ксм. услуги)	51
Договор аренды № 83/21/11 от 05.01.2021г. (ком.услуги)	74
Нарымбекова Д.М. Индивидуальный Предприниматель	135
Договор № 09-12/22-21 от 05.01.2022 г. (ком. услуги)	121
Договор аренды № 09-12/22-21 от 05.01.2022 г. (аренда)	14
Нурболат Групп Товарищество с ограниченной ответственностью	152
Договор аренды № 09-12/22-81 от 15.09.2022 (ком.услуги)	2
Договор аренды № 09-12/22-81 от 15.09.2022(аренда)	150
Про Мастер Евро окон Товарищество с ограниченной ответственностью	59
Договор № 09-12/22-62/1 от 20.05.2022 г. (аренда)	59
Техносервис Индивидуальный предприниматель	1
Договор аренды № 09-12/22-80 от 15.09.2022	1
УтилМедСтрой Товарищество с ограниченной ответственностью	167
Договор аренды № 09-12/22-15 от 05.01.2022г. (ком. услуги)	167
ФОРПЛАСТ Товарищество с ограниченной ответственностью	61
Договор №09-12/22-85 от 01.10.2022 г. (аренда)	61
Итого	5 277



Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

	2022	2021
Winlux Global Индивидуальный предприниматель	660	
Договор аренды № 09-12/22-45 от 10.03.2022 г. (аренда)	519	
Договор аренды № 09-12/22-45 от 10.03.2022 г. (ком. услуги)	141	
Алматинская бумажная фабрика Тоо	1 811	1 811
Договор аренды № 09-12/18-13 от 03.01.2018г. (аренда)	1 782	1 782
доп. согл №1 от 31.07.18 к Договор аренды № 09-12/18-13 от 03.01.2018г. (аренда)	29	29
Горно-Металлургический Концерн Altyn MM Тоо	5 000	5 000
договор №240/03 от 12.03.2018г	5 000	5 000

КазТехПроектМинералс Тоо	1 500	1 500
договор №2018/03/01-44 от 01.03.2018г	1 500	1 500
Кристалл-2 Индивидуальный предприниматель	2	2
Договор аренды № 09-14/16-24 от 15.01.2016г. (ком.услуги)	2	2
Ленгер Транс Сервис 001 Тоо	76	76
Договор №09-12/17-50 от 06.06.2017г	76	76
Лес мастер Индивидуальный предприниматель	1 499	
Договор № 09-12/22-61 от 20.04.2022 г. (аренда)	1 499	
ФАНКОР ИНТЕРНЭШНЛ АЛМАТЫ Тоо	745	
Договор аренды № 09-12/21-5 от 05.01.2021г. (аренда)	745	
✓ Итого	✓ 11 293	✓ 8 389

Текущие налоговые активы (строка баланса 019)

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие налоговые активы представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Аванс по НДС		
Плата за пользование земельными участками, земельный налог	708	708
Авансы по налогу на имущество	542	571
Авансы по прочим налогам	89	31
✓ Итого	1 339	1 310

Запасы (строка баланса 020)

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы включали:

Наименование	2022	2021
Товарно-материальные запасы	43 317	31 570
Резерв на возможное обесценение запасов	(5 454)	(5 996)
✓ Итого	37 862	25 574

Прочие краткосрочные активы (строка баланса 022)

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Краткосрочные авансы выданные	16 183	14 361
Краткосрочные расходы будущих периодов	599	370
Прочие налоги и другие обязательные платежи	779	779
Резерв по списанию сомнительной задолженности	-	-
✓ Итого	17 561	15 510

Основные средства (строка баланса 121)

По состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Описание	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютер	Прочие ОС	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2021	53 901	972 510	909 977	3 686	74 154	82 765	2 096 993
Поступления			110 232		13 278	11 985	135 495
Выбытия							
Износ по выбытиям							
Расходы по износу		(15 035)	(79 167)	(1 157)	(9 962)	(6 333)	(111 654)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	53 901	957 475	941 042	2 529	77 470	88 417	2 120 834
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	53 901	1 202 781	1 443 126	11 569	134 505	119 115	2 964 997
Накопленный износ на 31.12.2022		(245 306)	(502 084)	(9 040)	(57 035)	(30 698)	(844 163)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	53 901	957 475	941 042	2 529	77 470	88 417	2 120 834



Первоначальная стоимость на 31.12.2021	53 901	1 202 781	1 332 894	11 569	121 226	107 130	2 829 501
Накопленный износ на 31.12.2021		(230 271)	(422 917)	(7 883)	(47 073)	(24 365)	(732 509)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	53 901	972 510	909 977	3 686	74 154	82 765	2 096 993

Расходы по амортизации распределены следующим образом
В тыс. тенге

	2022	2021
➤ Административные расходы	939	1 174
➤ Производственные расходы	116 111	111 295
✓ Итого	117 050	112 469

Примечания:

- основные средства Компании не переданы и не заложены в качестве обеспечения;
- модель учета по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по всем классам основных средств;
- амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов;
- ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерских оценках;
- нет каких-либо ограничений прав собственности на основные средства;

Нематериальные активы (строка баланса 125)

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:
В тыс. тенге

	2022	2021
✓ Итого	265 221	280 269
➤ Первоначальная ст-ть на 01.01.	1 443	
➤ Приобретение		(9 320)
➤ Реклассификация		
➤ Выбытие	(18 025)	
✓ Первоначальная ст-ть на 31.12	248 639	270 949
✓ Накопленная амортизация на 01.01	(5 728)	(1 162)
➤ Начисленная амортизация	(5 396)	(5 343)
➤ Списание амортизации		(777)
✓ Накопленная амортизация на 31.12	(11 124)	(5 728)
✓ Балансовая стоимость на 01.01		279 107
✓ Балансовая стоимость на 31.12	237 515	265 221

Примечания:

- нематериальные активы в качестве обеспечения каких-либо обязательств не заложены;
- Компания не имеет на балансе значительно обесцененных нематериальных активов, а также нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка баланса 214)

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	2022	2021
Краткосрочная задолженность поставщикам и подр.	3 701	1 459
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	259	5
✓ Итого	3 960	1 464

Краткосрочные оценочные обязательства (строка баланса 215)

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие краткосрочные оценочные обязательства составили:



Наименование	2022	2021
Краткосрочные оценочные обязательства	12 901	13 729
✓ Итого	12 901	13 729

Вознаграждения работникам (строка баланса 217)

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по вознаграждениям работникам составили:

Наименование	2022	2021
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	2 159
✓ Итого	-	2 159

Прочие краткосрочные обязательства (строка баланса 222)

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Краткосрочные авансы полученные	12 628	9 591
Обязательства по обяз. и добр. платежам в бюджет	6 909	6 416
✓ Итого	19 537	16 007

Капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022	2021
➤ Уставный капитал	2 101 173	2 101 173
➤ Выкупленные собственные долевые инструменты	(692 170)	(692 170)
➤ Компоненты прочего совокупного дохода	848 572	848 669
➤ Нераспределенная прибыль (убыток)	209 860	207 590
✓ Итого	2 467 435	2 465 262

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доход от реализации, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

Наименование	2022	2021
Доход от оказания услуг	763 494	580 796
Доход от оказания услуг по собственным средствам	106 122	157 184
✓ Итого	869 616	737 980

Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

Наименование	2022	2021
Расходы по оплате труда	512 070	468 484
Амортизация основных средств и НМА	116 111	111 295
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	53 871	46 140
Материальные затраты	42 515	55 953
Расходы взносы за участие в конференциях	19 483	6 366
Услуги НИР	3 408	3 369
Консалтинговые услуги	148	40
Расходы по ремонту основных средств	6 899	6 275
Услуги перевода	4 462	741
Патентные пошлины	1 590	2 079
Расходы на командировки	8 891	4 726
Комиссия банка	1 194	553
Почтовые услуги	136	1 263
Расходы на научную литературу, подписка, перев.	10	398
Расходы по проведению анализов и изготовление	7 035	514
Резерв по неоплаченным отпускам	4 652	
Налоги (на добычу полезных ископаемых, Эмиссия	64	



Обучение и повышение квалификации	427	
Расходы по ком. услугам	40 449	
Прочие производственные расходы	17 663	3 194
✓ Итого	841 078	711 390

Административные расходы

Общие и административные расходы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Аудиторские услуги	539	600
Амортизация основных средств и нма	939	1 174
Заработная плата	54 676	46 596
Услуги банка	162	208
Услуги нотариуса	62	64
Расходы на ТМЗ	3 595	3 304
Резерв по неоплаченным отпускам	1 282	
Страхование	33	358
Командировочные расходы	526	29
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 949	5 623
Почтовые услуги		66
Коммунальные услуги	2 705	
Адм. штраф	2 932	
Подписка и объявления в газету	718	
Расходы на ремонт	1 298	
Прочие	4 434	28 818
✓ Итого	80 850	86 840

Финансовые доходы

Прочие доходы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Доходы в виде процентов по средствам на текущих сч.	2 879	1314
✓ Итого	2 879	1314

Прочие доходы

Прочие доходы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Доход от сдачи активов в аренду	82 557	61 589
Доходы от курсовой разницы	560	264
Доход от переоценки ОС	-	19 385
Доход от восстановления убытка от обесценения	499	-
Прочие доходы	75	3 755
✓ Итого	83 691	84 993

Прочие расходы

Прочие расходы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены

Наименование	2022	2021
Расходы от курсовой разницы	256	407
Расходы по выбытию активов	23 753	-
Коммунальные услуги (э/э, вода, газ, вывоз мусора)	-	18 527
Материальные затраты	-	627
Налог на землю, и плата за пользование земельн. уч	-	2 499
Налог на имущество	-	1 410
Убытки по сомнительным требованиям	-	2
Прочие расходы	7 569	104
✓ Итого	31 578	23 576



Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Расходы по текущему кпн	432	181
✓ Итого	432	181

Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять 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. Для целей настоящей финансовой отчетности связанные стороны включают:

Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности. В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Политические и экономические условия

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Пандемия COVID19

Руководство уверено, что COVID-19 не окажет значительного влияния на возможность Компании функционировать в обозримом будущем.

Цели и политика управления финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют.



Кредитный риск

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Кредитный риск - Риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной. Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Процентный риск

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Компания не подвержена риску изменений рыночных процентных ставок.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

События после отчетной даты

Руководство Компании считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали другие события: как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 31 марта 2023 года.

Руководитель Кенжалиев Б.К.

Главный бухгалтер Кубайжанова Ж.Б.

31 марта 2023 года

