

**Дочернее товарищество с ограниченной ответственностью
«Институт космической техники и технологий»**

Финансовая отчетность и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	6

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс.....	7
Отчет о прибылях и убытках.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	11
Отчет об изменениях в капитале	15
Примечания к финансовой отчетности.....	16



050063, Республика Казахстан
г. Алматы, мкр. Жетысу-3,
д. 25, оф.36

Тел +7 727 381 23 34
+7 727 381 23 38

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

36 Office, 25 Zhetysu-3 dstr
050063, Almaty
Republic Kazakhstan

Tel +7 727 381 23 34
+7 727 381 23 38

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

Утверждаю
Генеральный Директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 05.10.2010г.)

Отчет Независимого Аудитора

Участнику и Руководству ДТОО «Институт космической техники и технологий»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Дочернего Товарищества с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» (далее по тексту «Компания»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчет о прибылях и убытках, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 665 от 01 июля 2019 года.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за физической инвентаризацией запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов Компании, в связи с чем мы не смогли удостовериться в их физическом состоянии и что текущая стоимость запасов Компании не превышает их чистую стоимость реализации.

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 являемся независимыми от Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в ДТОО «Институт космической техники и технологий» и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 01.07.2019 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

**Генеральный директор
ООО «UHY SAPA Consulting»**


Аудитор РК:
Квалификационное свидетельство
№ 0318 от 02 мая 1997 года.

Руководитель группы, аудитор:
Квалификационное свидетельство
МФ№ 000213 от 10.10.2014 года

Ведущий специалист:

Дата «03» Мая 2022 года.

РК, г. Алматы, мкр-н Жетысу-3, дом 25, блок-Б, офис 36.


Т.Е. Нургазиев


С.К. Антонова


Б.И. Наденова

**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Дочернего Товарищества с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» (далее по тексту «Компания»).

Руководство Дочернего Товарищества с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2021 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 665 от 01.07.2019 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Дочернего Товарищества с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» 03 мая 2022 года.

Директор:



Ахмедов Д.Н.

Главный бухгалтер:

Алимбекова Ж.К.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2021 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 01 июля 2019 года № 665 (форма 1)

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: ДТОО «Институт космической техники и технологий»
по состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

АКТИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1		2	3	4
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	81 373	71 467
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	48 586	32 969
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018		
Текущий подоходный налог		019		
Запасы	6	020	5 334	7 702
Прочие краткосрочные активы	7	022	4 062	3 358
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		100	139 355	115 496
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101		
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	115	4	4
Основные средства	9	121	233 678	243 202
Нематериальные активы	10	125	25 442	36 733
Отложенные налоговые активы		126		
Прочие долгосрочные активы		127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 115 по 127)		200	259 124	279 939
БАЛАНС (стр.100 +стр.101+стр.200)			398 479	395 435

ПАССИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1		2	3	4
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	11	214	-	90
Краткосрочные оценочные обязательства	12	215	1 235	1 112
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216		
Вознаграждения работникам		217		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	13	219	5 119	-
Прочие краткосрочные обязательства	14	222	943	2 065
Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 214 по 222)		300	7 297	3 267
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства		316		
Прочие долгосрочные обязательства		321		
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 321)		400		



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2021 года

ПАССИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. КАПИТАЛ				
Уставный (акционерный) капитал	15	410	341 472	341 472
Компоненты прочего совокупного дохода		413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16	414	49 710	50 696
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 414)		420	391 182	392 168
Доля неконтролирующих собственников		421		
Всего капитал (стр. 420+стр.421)		500	391 182	392 168
БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)			398 479	395 435

Директор

Главный бухгалтер

«03» мая 2022 года



(Handwritten signature)

Ахмедов Д.Ш.

(Handwritten signature)

Алимбекова Ж.К.

Примечания на страницах с 16 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 01 июля 2019 года № 665 (форма 2)

Индекс: №2–ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: ДТОО «Институт космической техники и технологий»

по состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	17	010	999 484	596 726
Себестоимость реализованных товаров и услуг	18	011	435 255	512 471
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		012	564 229	84 255
Расходы по реализации		013		
Административные расходы	19	014	77 772	78 296
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)		020	486 457	5 959
Финансовые доходы	20	021	3 512	-
Финансовые расходы		022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023		
Прочие доходы	21	024	162 131	57
Прочие расходы	22	025	651 440	4 656
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	660	1 360
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	23	101	(527)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		200	133	1 360
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), Относимая на:		300	133	1 360
Собственников материнской организации			-	-
Должников контролируемых собственников			-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):		400	-	-
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		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	-	-



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За отчетный период
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 компонент 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 (стр.300 + стр.400)		500	133	1 360
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			-	-

Директор

Главный бухгалтер

«03»мая 2022 года



(Handwritten signature)

Ахмедов Д.Ш.

(Handwritten signature)

Алимбекова Ж.К.

Примечания на страницах с 16 по 34 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан
От 01 июля 2019 года № 665 (форма 3)

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: ДТОО «Институт космической техники и технологий»

по состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		010	1 102 343	683 984
в том числе:				
Реализация товаров и услуг		011	1 102 343	679 980
Прочая выручка		012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013		
Поступления по договорам страхования		014		
Полученные вознаграждения		015		
Прочие поступления		016	-	4 004
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		020	1 240 179	657 793
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	70 313	153 839
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022		
Выплаты по оплате труда		023	315 792	306 789
Выплата вознаграждения		024		
Выплаты по договорам страхования		025		
подходный налог и другие платежи в бюджет		026	167 839	133 455
Прочие выплаты		027	686 235	63 710
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		030	(137 836)	26 191
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)		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	4291	2 265
в том числе:				



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Приобретение основных средств		061	4 291	2 265
Приобретение нематериальных активов		062		
Приобретение других долгосрочных активов		063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций		065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями		066	-	-
размещение денежных вкладов		067	-	-
выплата вознаграждения		068	-	-
приобретение прочих финансовых активов		069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		072	-	-
Прочие выплаты		073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)		080	(4 291)	(2 265)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)		090	152 985	
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов		091		
Получение займов		092		-
Полученные вознаграждения		093	2 985	-
Прочие поступления		094	150 000	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)		100	952	237 917
в том числе:				
Погашение займов		101		-
Выплата вознаграждения		102		-
Выплата дивидендов		103	952	233 828
выплаты собственникам по акциям организации		104		-
Прочие выбытия		105		4 089
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)		110	152 033	(237 917)
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	9 906	(213 991)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		150	71 467	285 458
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		160	81 373	71 467

Директор

Главный бухгалтер

«03» мая 2022 года



Ахмедов Д.Ш.

Алимбаева Ж.К.

Примечания на страницах с 16 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан
 От 01 июля 2019 года № 665 (форма 5)

Индекс: №5 – ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: ДТОО «Институт космической техники и технологий»
 по состоянию на 31 декабря 2021 года

Тысяч тенге

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	341 472	-	-	-	326 478	667 950
Изменения в учетной политике		011					(2050)	(2050)
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	341 472	-	-	-	324 428	665 900
Общая совокупный доход, всего (строка 210+ строка 220):		200					1 360	1 360
Прибыль (убыток) за год		210					1 360	1 360
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):		220						
в том числе:								
пероценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		221						
пероценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		222						
пероценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		223						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		224						



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Резервы		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		225						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		226						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		227						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		228						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		229						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)		300						(275 092)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:		310						
в том числе:								
Стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников		311						
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)		312	-					
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса		313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		314						
Выплата дивидендов		315	-					(233 828)
Прочие распределения в пользу собственников		316	-					
Прочие операции с собственниками		317	-					(41 264)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		318						
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200+ строка 300)		400	341 472					50 696



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы		
Изменение в учетной политике		401						
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)		500	341 472				50 696	392 168
Общий совокупный доход, всего (строка 610+ строка 620):		600	-	-	-	-	133	133
Прибыль (убыток) за год		610	-	-	-	-	133	133
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):		620	-	-	-	-		
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		621	-	-	-	-		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		622	-	-	-	-		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		623						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций		626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		627						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		628						
Курсовая разница в зарубежные организации		629						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)		700	-	-	-	-	(952)	(952)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:		710	-	-	-	-	-	-
в том числе:								



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы			Нераспределенная прибыль
Стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников		711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		712	-						
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		714							
Выплата дивидендов		715	-					(952)	
Прочие распределения в пользу собственников		716							
Прочие операции с собственниками		717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		718							
Прочие операции		719	-					(167)	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	19-20	800	341 472				49 710	(167)	391 182

Директор

Главный бухгалтер

«03» мая 2022 года

Ахмедов Д.Ш.

Алимбекова Ж.К.



Примечания на страницах с 16 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Дочернего Товарищества с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» (далее по тексту «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску 03 мая 2022 года.

Дочернее Товарищество с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» зарегистрировано и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан.

Юридический адрес находится по адресу: Республика Казахстан, 050061, г. Алматы, Алатауский район, ул. Кисловодская, д. 34, эл. адрес: www.istt.kz.

Офис находится по адресу: Республика Казахстан, 050061, г. Алматы, Алатауский район, ул. Кисловодская, д. 34. Компания перерегистрирована Некоммерческим акционерным обществом «Государственная корпорация «Правительство для граждан» 12 июня 2017 года, БИН 091240015083.

Дата первичной регистрации 23 декабря 2009 года.

Целью деятельности Компании являются научные исследования и разработки в области космической деятельности.

Для реализации поставленной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности:

1. осуществление научно-исследовательской, опытно-конструкторской деятельности в области космических исследований и технологий;
2. проведение фундаментальных, поисковых и прикладных исследований в области научно-технологического обеспечения создания космической техники и технологий, в том числе:
 - a. - системный анализ проблем развития ракетно-космической техники, и космической деятельности в РК, прогнозно-аналитические и проектно-поисковые исследования для обоснования программ развития космической деятельности, создания элементов и образцов РКТ;
 - b. - разработка научно-обоснованных методик и инструментальных средств комплексного анализа, прогнозирования, системного проектирования и программного планирования космической деятельности, методов оценки ее результатов;
 - c. - разработка технико-экономических обоснований и системных проектов создания РКТ;
 - d. - разработка научно-методического обеспечения создания системы технического регулирования в сфере космической деятельности;
 - e. - разработка математических моделей, алгоритмов и программного обеспечения обработки систем космической связи, навигации, управления КА и имитационного моделирования космических систем;
 - f. - разработка методов, технологий и программного обеспечения обработки и анализа научной информации с космических аппаратов научного назначения.
3. проектно-конструкторская деятельность, опытно-конструкторские работы по разработке и реализации математического, алгоритмического и программного обеспечения технических, программно-технических и информационно-технологических и геоинформационных систем по профилю деятельности;
4. производство монтажных, пуско-наладочных работ и эксплуатация информационных систем и систем радиосвязи, подсистем системы высокоточной спутниковой навигации, систем моделирования и управления космических комплексов и их элементов;
5. испытание и оценка соответствия космической техники и ее составляющих требованиям, установленным техническими регламентами и стандартами в области космической деятельности;
6. организация и проведение конференций, симпозиумов, конкурсов, рабочих совещаний и семинаров по направлениям деятельности;
7. формирование и реализация научно-образовательных программ, организация проведения повышения квалификации работников космической отрасли;
8. нормативное, методическое, метрологическое обеспечение исследовательских, проектно-конструкторских работ, разработка технических регламентов и стандартов;
9. проведение патентно-лицензионной работы, обеспечение условий для развития изобретательства, патентно-правовая защита результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, защита авторских прав и прав на интеллектуальную собственность;
10. научно-техническая пропаганда, осуществление издательской деятельности по публикации результатов научно-исследовательских работ и реализация продукции этой деятельности;
11. проведение маркетинговых исследований, научно-технической экспертизы, оказание инжиниринговых и консалтинговых услуг, формирование и реализация инвестиционных и инновационных проектов;



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

12. осуществление научно-производственной, производственно-хозяйственной деятельности и финансирование операций, связанных с ними;
13. проведение работ по обеспечению технической и экологической безопасности деятельности;
14. международное научно-техническое сотрудничество;
15. внешнеэкономическая деятельность;
16. организация и проведение конкурсов (тендеров) по закупу товаров, работ и услуг по профилю деятельности;
17. иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Компания осуществляет деятельность на основании лицензий:

Государственная лицензия № 13018254 от 23 ноября 2013 года, выданным Национальным космическим агентством Республики Казахстан. На занятие: использование космического пространства, включая создание, производство, эксплуатацию, ремонт и модернизацию ракетно-космической техники, использование наземной инфраструктуры для обеспечения ее функционирования (полигон, командно-измерительный комплекс, стендовая база и другие). Вид лицензии – генеральная.

Компания имеет Свидетельство об аккредитации от 05.01.2017 года, Серия МК № 004898.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 01.07.2019 года.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

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

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Как описывается выше, основной деятельностью Компании являются научные исследования и разработки в области космической деятельности.

Руководство Компании считает, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Компании позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Компания создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется фактически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за период, закончившейся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 01 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты и интерпретации

В 2021 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) были введены поправки:

- «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS)39, МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании, так как у нее отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой и отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Компания намерена использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 года составлял 431,61 тенге за 1 доллар США, 488,02 тенге за 1 Евро и 5,87 за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, Евро и российских рублях на 31 декабря 2021 года. Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял 420,71 тенге за 1 доллар США, 516,13 тенге за 1 Евро и 5,65 за 1 российский рубль.

Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения. Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность) относятся на увеличение себестоимости (капитализируются).



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

После первоначального признания основные средства, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток отчетного года. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли или убытка.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в Компании следующими:

- Здания и сооружения – 20 лет;
- Машины и оборудования – 10 лет
- Компьютеры и активное сетевое оборудование – 4 лет;
- Транспортные средства – 10 лет;
- Офисная мебель – 7 лет
- Прочие основные средства – 7 лет.

Компания проводит тест на обесценение балансовой стоимости основных средств в конце каждого отчетного года. Обесценение основных средств происходит в том случае, если их балансовая стоимость больше оценочной возмещаемой суммы. В случае если, балансовая стоимость основного средства превышает его оценочную возмещаемую стоимость, балансовая стоимость незамедлительно списывается до возмещаемой стоимости. Величина такого списания отражается в прибылях и убытках периода.

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Если балансовая стоимость нематериального актива повышается в результате переоценки, увеличение относится непосредственно на счет резерва на переоценку НМА. Увеличение от переоценки признается как доход только в той степени, в какой оно восстанавливает уменьшение от переоценки того же актива, когда уменьшение от переоценки было признано прежде как расход.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Когда балансовая стоимость нематериального актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение признается в качестве расхода. Сумма уменьшения стоимости нематериальных активов в результате переоценки вычитается непосредственно из соответствующей статьи «Резерв на переоценку нематериальных активов», но в пределах, в которых это уменьшение не превышает величину данной статьи в отношении того же самого нематериального актива.

Амортизируемая сумма нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении наилучше оцененного срока его полезной службы. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется. Компания использует прямолинейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов Компании составляет 10 лет.

Финансовые активы и обязательства

Компания признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Компания намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Компания не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба.

Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Денежные средства

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и денежные средства на банковских счетах Компании.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках периода за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт. Фактическая себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Оценка себестоимости списанных запасов в производство и реализованных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

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

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

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

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

Обязательное социальное медицинское страхование.

В соответствии с действующим Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК Общество осуществляло отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования в размере 2% за счет работодателя и 2% за счет работника с 01.01.2021 года. Объектом исчисления отчислений и взносов являются расходы работодателя, начисляемые работнику.

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений и взносов, не должен превышать 10-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от реализации товаров

Доход от продажи товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отложенный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подходного налога в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал Предприятия признается по первоначальной стоимости.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Денежные средства в кассе	154	146
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге, всего:	81 219	71 321
В том числе: "АТФ Банк"	-	521
АО "Kaspi bank"	79 458	11 396
АО "Народный Банк Казахстана"	1 761	59 404
	81 373	71 467

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Компания уверена, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. На 31 декабря 2021 года текущие счета в банках были беспроцентными.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	46 754	32 931
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2	38
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 830	-
	48 586	32 969

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлен анализ по срокам погашения торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 60 дней	Просроченная от 60 до 120 дней	Просроченная от 120 до 365 дней	Просроченная свыше года
46 754	36 823	-	-	9 931	

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Филиал РГП на ПХВ "НЦ КПМС РК" КИР ПБ МИР РК "Институт горного дела им.Д.А.Кунаева"	-	2 680
ТОО "Навилайн"	9 931	11 578
ТОО "Элеко"	-	18 668
ТОО "Юникан-М"	-	5
Food and Agriculture Organization (FAO)	6 243	-
ТОО "Hyundai Trans Kazakhstan"	7 769	-
ТОО "СарыаркаАвтоПром"	18 367	-
ТОО "СКТБ "Гранит"	4 440	-
ТОО «Kol-Auto-Aqtobe»	4	-
	46 754	32 931

6. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Сырье и материалы	2 016	4 383
Готовая продукция	365	365
Товары	2 953	2 954
	5 334	7 702

Обесцененные товарно-материальные запасы у Компании отсутствуют, залогом не обременены.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные авансы выданные	2 307	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	238	1 335
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, в т.ч.	1 517	2 023
Корпоративный подоходный налог	205	205
Налог на добавленную стоимость	1 083	1 589
Индивидуальный подоходный налог	4	4
Налог на транспорт	1	1
Социальный налог	-	-
Налог на имущество	81	81
Плата за эмиссии в окружающую среду	-	-
Импортная пошлина	77	77
Таможенный сбор	54	54
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование и ВОСМС	9	9
Земельный налог	2	2
Прочие (пеня)	1	1
	4 062	3 358



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Прочие долгосрочные финансовые активы	4	4
	4	4

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	76 600	227 845	10 714	43 480	358 639
Поступления	-	-	-	2 023	2 023
Выбытие	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	76 600	227 845	10 714	45 503	360 662
Реклассификация	-	15 810	-	(15 810)	-
Поступления	-	1 447	-	2 844	4 291
Выбытие	-	(959)	(10 714)	(30)	(11 703)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	76 600	244 143	-	32 507	353 250

б) Накопленный износ

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года	(22 625)	(33 929)	(1 964)	(42 718)	(101 236)
Отчисления на износ	(5 365)	(7 177)	(1 072)	(2 610)	(16 224)
Перегруппировка	-	(6 548)	-	6 548	-
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	(27 990)	(47 654)	(3 036)	(38 780)	(117 460)
Реклассификация	-	(26 198)	-	26 198	-
Отчисления на износ	(1 882)	(2 439)	(803)	(1 767)	(6 891)
Выбытие	-	914	3 839	26	4 779
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	(29 872)	(75 377)	-	(14 323)	(119 572)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	76 600	227 845	10 714	45 503	360 662
Накопленный износ	(27 990)	(47 654)	(3 036)	(38 780)	(117 460)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	48 610	180 191	7 678	6 723	243 202
По первоначальной стоимости	76 600	244 143	-	32 507	353 250
Накопленный износ	(29 872)	(75 377)	-	(14 323)	(119 572)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	46 728	168 766	-	18 184	233 678

Основные средства Компании не выступают в качестве залогового обеспечения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	65 996	65 996
Поступления		
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	65 996	65 996
Поступления		
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	65 996	65 996

б) Накопленный износ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(17 971)	(17 971)
Амортизационные отчисления	(11 292)	(11 292)
Амортизация по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(29 263)	(29 263)
Амортизационные отчисления	(11 291)	(11 291)
Амортизация по выбытиям		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(40 554)	(40 554)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
По первоначальной стоимости	65 996	65 996
Накопленная амортизация	(29 263)	(29 263)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	36 733	36 733
По первоначальной стоимости	65 996	65 996
Накопленная амортизация	(40 554)	(40 554)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	25 442	25 442

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность	-	90
	-	90

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности в разрезе контрагентов

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Алматинские тепловые сети ТОО	-	4
ГКП на ПХВ "Алматы Су"	-	1
АО "КазТрансГазАймак"	-	36
Региональная дирекция телекоммуникаций "Алматытелеком"	-	2
ТОО "VerBulak"	-	4
ТОО "КаР-Тел"	-	16
ТОО "Мобайл Телеком-Сервис"	-	27
	-	90

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников, сальдо на начало	1 112	951
Начислены резервы	25 786	25 727
Использование резерва	(25 663)	(25 566)
	1 235	1 112

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные авансы полученные	3 332	-
Краткосрочные обязательства по договорам	1 787	-
	5 119	-

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Обязательства по налогам, в т.ч.:	943	2 065
Индивидуальный подоходный налог	2	4
Налог на добавленную стоимость	825	2 061
Социальный налог	2	-
Налог на имущество	114	-
	943	2 065

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2020 года единственным участником Компании является АО «Национальный центр космических исследований и технологий», владеющий 100% -ной долей участия в уставном капитале, в лице коммунального государственного учреждения «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК». Сумма уставного капитала составляет 341 472,0 тысяч тенге.

На 31 декабря 2021 года доли участия и состав участников не изменились. Сумма уставного капитала на 31 декабря 2021 года составляет **341 472,0** тысяч тенге.

Конечной контролирующей стороной является государство.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	50 696	326 478
Прибыль (убыток) отчетного года	133	1 360
Выплата дивидендов	(952)	(233 828)
КПН, с доходов облагаемых у источника выплаты	(167)	(41 264)
Доначислен КПН согласно акта налоговой проверки за период 2017-2019 годы (Уведомление о результатах проверки №1000 от 14.08.2020 г.)	-	(95)
Доначислен НДС, согласно акта налоговой проверки за период 2017-2019 годы (Уведомление о результатах проверки №1000 от 14.08.2020 г.)	-	(1 955)
	49 710	50 696

Приказом №29/НК от 19 июля 2021 года единственного участника об утверждении годовой финансовой отчетности за 2020 год и выплаты дивидендов в сумме 952 тысяч тенге и КПН у источника выплаты 167 тыс. тенге

17. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Базовое финансирование	30 088	30 693
Грантовое финансирование	52 956	-
Доходы от оказания научно-исследовательских услуг	-	174 211
Прочие доходы	916 440	391 822
	999 484	596 726

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Расходы на оплату труда	326 847	315 811
Налоги и отчисления от оплаты труда	31 513	30 808
Услуги связи	44 409	96 437
Обслуживание и ремонт ОС	290	108
Расходы по списанию материалов	1 067	4 475
Услуги со сторонними организациями	-	11 368
Командировочные расходы	1 079	3 549
Аренда офисного помещения	360	3 660
Расходы на обучение кадров	-	29
Износ основных средств	18 182	27 616
Информационные услуги	3 288	685
Адвокатские услуги	-	15 900
Юридические услуги	500	-
Консультационные услуги	2 500	-
Проведение НИР – юр.лица	4 302	-
Прочие расходы	918	2 025
	435 255	512 471



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Сырье и материалы, ГСМ	1 643	973
Расходы на оплату труда	62 580	61 926
Налоги и отчисления от оплаты труда	5 864	6 079
Налоги	134	-
Обслуживание и ремонт ОС	766	1 033
Расходы на страхование	336	364
Командировочные расходы	397	1 274
Банковские услуги	413	235
Коммунальные услуги	159	140
Расходы на электроэнергию	2 724	2 158
Информационные услуги	1 560	1 752
Услуги связи	477	132
Расходы на обучение и подготовку кадров	200	68
Услуги охраны	300	300
Прочие расходы	219	1 862
	77 772	78 296

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы по вознаграждениям	3 512	-
	3 512	-

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы от безвозмездно полученных активов	150 000	-
Доходы от выбытия активов	10 953	-
Доходы от курсовой разницы	39	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	-	52
Прочие доходы	1 139	5
	162 131	57

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Расходы по выбытию активов	6 920	4 089
Расходы по курсовой разнице	-	201
Прочие расходы	644 520	366
	651 440	4 656

23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Расходы по текущему подоходному налогу	527	-
	527	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Прибыль/Убыток до налогообложения	660	1 360
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	132	272
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	395	(272)
Расходы по подоходному налогу	527	-

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя единственного учредителя АО «Национальный центр космических исследований и технологий» (НИР) -100% долей участия в Уставном капитале. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2020 и 2021 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	2021	2020
Сальдо на начало периода:		
АО «Национальный центр космических исследований и технологий»	-	-
Дог. №14 от 30.01.2020		
Получено	-	101 211
Реализовано	-	101 211
Сальдо на конец периода	-	-

Вознаграждение руководству

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал состоит из одного человека- директора. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила **24 170,0** тысяч тенге (в 2020 г.- 18 272,0 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой и премией.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают в себя торговую кредиторскую задолженность и торговую дебиторскую задолженность, денежные средства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании – валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Компания определила основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Компанию от существующих рисков и позволить ему достигнуть запланированных показателей.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением.

Основные категории финансовых инструментов Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Финансовые активы		
Денежные средства	81 373	71 467
Торговая дебиторская задолженность	48 586	32 969
Итого финансовые активы	129 959	104 436
Торговая прочая кредиторская задолженность	-	90
Итого финансовые обязательства	-	90
Позиция нетто	129 959	104 346

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Компания не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Денежные средства	81 373	71 467
Торговая дебиторская задолженность	48 586	32 969
Итого финансовые активы	129 959	104 436

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. большая часть торговой дебиторской задолженности является непросроченной и не обесцененной.

Денежные средства

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Справедливая стоимость

Текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая собственнику приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Структура капитала Компании включает уставный капитал, резервы и непокрытый убыток. Компания управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например обменных курсов иностранных валют окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации инвестиций.

Риск ликвидности

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

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

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по срокам погашения на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

В тысячах тенге	Менее чем			Всего
	3 месяца	3-12 месяцев	Более 1 года	
2021 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	-	1 235	-	1 235
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	3 332	1 787	-	5 119
Прочие краткосрочные обязательства	943	-	-	943
	4 275	3 022	-	7 297
2020 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	90	-	-	90
Краткосрочные оценочные обязательства	-	1 112	-	1 112
Прочие краткосрочные обязательства	-	2 065	-	2 065
	90	3 177	-	3 267

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

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

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

27. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.
События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, утверждена руководством 03 мая 2022 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Директор:

Главный бухгалтер:



Ахмедов Д.Ш.

Алимбекова Ж.К.





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана	<u>Товарищество с ограниченной ответственностью "УНУ САРА Consulting"</u> <u>с.Рахат, Улица АСКАРОВА 21/13, 16.</u>	
	(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество физического лица)	
на занятие	<u>Аудиторская деятельность</u>	
	(наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)	
Особые условия действия лицензии	(в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)	
Орган, выдавший лицензию	<u>Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет финансового контроля</u>	
	(полное наименование государственного органа лицензирования)	
Руководитель (уполномоченное лицо)	<u>БЕЙСЕМБАЕВ МУХТАР ТАНАТОВИЧ</u>	
	(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) органа, выдавшего лицензию)	
Дата выдачи лицензии	<u>05.10.2010</u>	
Номер лицензии	<u>МФЮ-2</u>	<u>0000069</u>
Город	<u>г.Астана</u>	

