

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

**ДОЧЕРНЕЕ ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНСТИТУТ КОСМИЧЕСКОЙ ТЕХНИКИ
И ТЕХНОЛОГИЙ»**

(в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм
годовой финансовой отчетности для публикации
организациями публичного интереса»)

Республика Казахстан, г.Алматы,
апрель 2023 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

	Стр.
1. Аудиторский отчет независимого аудитора.....	3
2. Заявление руководства Предприятия об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	6
3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года:	
3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года.....	7
3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года	10
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	13
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	16
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года	21



БИН 030440004399 Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский,
ул. Жумабек Ташенова, д. 51, н.п.11, тел: +7 (7252) 53 62 50, +7(7252)78 01 10, +7-701 691 15 88.
E-mail: capital_audit_ltd@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347,
выдана КФК МФ РК 30 октября 2015 года



Г.Д. Анарбаева

«21» апреля 2023 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ И РУКОВОДСТВУ
ДТОО «Институт космической техники
и технологий»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит неконсолидированной финансовой отчетности **Дочернего Товарищества с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий»** (далее - «Товарищество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Балансовая стоимость основных средств Товарищества по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года составляли сумму 215 962 тысяч тенге и 233 678 тысяч тенге соответственно, балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года составляли сумму 30 017 тысяч тенге и 5 334 тысяч тенге соответственно. Мы не наблюдали за инвентаризацией основных средств и товарно-материальных запасов Товарищества по состоянию на 31 декабря 2022г. Влияние данного обстоятельства признано существенным, но не всеобъемлющим для годовой бухгалтерской отчетности в целом по итогам аудита финансовой отчетности за 2022 год.

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 отчета. Мы независимы по отношению к Товариществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту

финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)». Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Товарищества 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 Товарищество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

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

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

• выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 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 Предприятия;

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

▪ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия 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 Товарищество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

▪ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Г.Д. Анарбаева

руководитель аудиторской организации
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности №15019347, выдана Министерством финансов Республики Казахстан 30 октября 2015 года

Адрес: Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский, ул. Жумабек Ташенова, д. 51, п.п. 11




Мырзабаев У.Г.

Аудитор

ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
квалификационное свидетельство
аудитора

МФ № 0001403 от 24 февраля 2021г.



«21» апреля 2023 года

**Заявление руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Дочернего товарищества с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» (далее - «Товарищество») за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Руководство Товарищества отвечает за подготовку финансовой отчетности на указанную дату, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Товарищества 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 настоящей финансовой отчетности с учетом допущения, что Товарищество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Дочернего товарищества с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» «21» апреля 2023 г.

Директор:

М.П.

«21» апреля 2023 г.



Еремин Д.И.

Главный бухгалтер:

Алимбекова Ж.К.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Алимбекова Ж.К.", written over a horizontal line.

Бухгалтерский баланс
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:

№ 1 - Б (баланс)

Периодичность:

годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных:

ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание:

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

Наименование организации

ДТОО «Институт космической техники и технологий»

по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

	Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты		010	133 149	81 373
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	36 176	48 586
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018		
Текущий подоходный налог		019		
Запасы		020	30 017	5 334
Биологические активы		021		
Прочие краткосрочные активы		022	1 954	4 062
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)		100	201 296	139 355
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		4
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	215 962	233 678
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	3 852	25 442
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов(сумма строк с 110 по 127)	200	219 814	259 124
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		421 110	398 479
Обязательство и капитал			
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	39	
Краткосрочные оценочные обязательства	215	6 003	1 235
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		

Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	1 687	5 119
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	1 920	943
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	9 649	7 297
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	341 472	341 472
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	69 989	49 710
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	411 461	391 182
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	411 461	391 182
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		421 110	398 479

Директор:

М.П.

Еремин Д.И.

Главный бухгалтер:

Алимбекова Ж.К.

Форма

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 ДТОО «Институт космической техники и технологий»

по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	988 079	999 484
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	693 436	435 255
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	294 643	564 229
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	116 815	77 772
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	177 828	486 457
Финансовые доходы	021	11 986	3 512
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	2 173	162 131
Прочие расходы	025	167 015	651 440
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	24 972	660
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному	101	(1 798)	(527)

налогу			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	23 174	133
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	23 174	133
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	23 174	133
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:

М.П.



Еремин Д.И.

Главный бухгалтер:

Алимбекова Ж.К.

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
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: № 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: ДТОО «Институт космической техники и технологий»
по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	1 109 738	1 102 343
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	1 104 436	1 102 343
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	5 302	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	891 410	1 240 179
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	115 648	70 313
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	491 946	315 792
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	193 179	167 839

прочие выплаты	27	90 637	686 235
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	218 328	(137 836)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	1 413 188	
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47	1 403 000	
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51	10 188	
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	1 430 324	4 291
в том числе:			
приобретение основных средств	61	27 324	4 291
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67	1 403 000	
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		

прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(17 136)	(4 291)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	12 000	152 985
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		2 985
прочие поступления	94	12 000	150 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	162 093	952
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	93	952
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	162 000	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(150 093)	152 033
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	677	
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	51 776	9 906
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	81 373	71 467
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	133 149	81 373



Директор:

М.П.

Еремин Д.И.

Главный бухгалтер:

Алимбекова Ж.К.

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2022 год

Представляется:

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

Индекс формы административных данных:

Периодичность:

Круг лиц, представляющих информацию:

Срок представления формы административных данных:

Примечание:

Наименование организации

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
www.minfin.gov.kz
№ 5-ИК
годовая
организации публичного интереса
по результатам финансового года
ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным
пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора
административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

ДТОО «Институт космической техники и технологий»
по состоянию на «31» декабря 2022 года

Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	341 472				50 696		392 168
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	341 472				50 696		392 168
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					133		133
Прибыль (убыток) за год	210					133		133

В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Дочернее Товарищество с ограниченной ответственностью
«Институт космической техники и технологий»
за год, закончившийся 31 декабря 2022 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Дочернее Товарищество с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» (далее - Товарищество) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Дата первичной регистрации Товарищества от 23 декабря 2009 года.

БИН 091240015083

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050061, город Алматы, Алатауский район, ул.Кисловодская, д34.

В соответствии с Уставом уставный капитал Товарищества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет в сумме 341 472 тыс. тенге.

Участники

На отчетную дату и на дату утверждения данной неконсолидированной финансовой отчетности единственным участником Товарищества является Акционерное общество «Национальный центр космических исследований и технологий».

Органы управления

Высший орган управления – Участник;

Исполнительный орган – Директор Товарищества.

Цели и виды деятельности

Товарищество имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и печать с указанием наименования.

Товарищество является коммерческой организацией, основной целью деятельности которого являются научные исследования и разработки в области космической деятельности.

Для достижения указанной цели Товарищество осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществление научно-исследовательской деятельности в области космических исследований;
- проведение фундаментальных, поисковых и прикладных исследований в области научно-технологического обеспечения создания космической техники и технологий;
- 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;
- 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;
- испытание и оценка соответствия космической техники и ее составляющих требованиям, установленным техническими регламентами и стандартами в области космической деятельности;
- осуществление прочей уставной деятельности.

Товарищество осуществляет деятельность на основании следующих государственных лицензий и разрешительных документов:

- Государственная лицензия №13018254 от 23 ноября 2013 года, выданная 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.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Товарищества за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года и его финансовое положение на указанную дату.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Товарищество ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее - «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Подготовка финансовой отчетности требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в примечаниях.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления

Данная не консолидированная финансовая отчетность подготовлена в национальной валюте РК - «казахский тенге», который является «функциональной» валютой и «валютой представления» данной финансовой отчетности. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее - «тыс. тенге»).

2.3. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном убытке.

Валюта	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	462,65	431,67
Российский рубль	6,43	5,77

2.4. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В 2022 г. при подготовке годовой финансовой отчетности необходимо принимать во внимание новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (далее - «МСФО»). При этом Советом по МСФО разрешается досрочное применение отдельных стандартов, которые были опубликованы ранее и дата вступления которых предусмотрена в текущем году или относится к более поздним периодам.

Ежегодные усовершенствования МСФО

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Поправка относится к изменениям пенсионных планов с установленными выплатами, таким как изменение плана, сокращение и урегулирование (выплаты).

При каждом из таких изменений Компания должна переоценивать свое обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами.

Обновленный IAS 19 предписывает, что Компания должна использовать те же допущения для расчета стоимости услуг и чистого процента за период, в котором произошло изменение.

Поправка к МСФО (IAS) 19 также разъяснила влияние изменений плана (изменение, сокращение или урегулирование) на предельную величину активов.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».

Обе поправки тесно связаны и касаются изменений в составе группы компаний.

Более конкретно:

- Если одна компания получает контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции (то есть, совместные операции становятся дочерней компанией), то материнская компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в дочерней компании.

- Если компания получает совместный контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции, то инвестор не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместных операциях.

- Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

- Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

- Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Предприятия ввиду отсутствия у него операций, в рамках которых оно получает совместный контроль.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Стандарт IFRS 9 вступил в силу с января 2018 года, но уже после первого года применения появилась поправка.

Данная поправка относится к классификации определенных финансовых активов, а именно активов с опционами на досрочное погашение (англ. 'prepaymentoption').

Финансовые активы следует классифицировать только по амортизированной стоимости, если они соответствуют двум тестам:

- Тест бизнес-модели
- Тест характеристик договорных денежных потоков (SPPI-тест).

Однако, когда кредиторы (в большинстве случаев банки) генерируют кредиты с возможностью досрочного погашения с отрицательным возмещением, возникает проблема с тем, что денежные потоки по таким кредитам могут не представлять собой *выплаты исключительно основной суммы долга и процентов (SPPI)*, и, следовательно, кредит не будет удовлетворять SPPI-тесту.

В результате, все кредиты с аналогичным условием досрочного погашения не могут быть классифицированы по амортизированной стоимости.

Недавняя поправка к МСФО (IFRS) 9 ввела так называемое ограниченное исключение из правил классификации, означающее, что аналогичные финансовые активы могут оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Помимо изменений, связанных с классификацией финансовых активов с возможностью досрочного погашения, эта поправка также разъяснила порядок учета изменений финансовых обязательств.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

Стандарт МСФО (IAS) 23 был дополнен разъяснениями.

Если какой-либо отдельный заем остается непогашенным после того, как соответствующий актив будет завершен (приобретен, построен или произведен), тогда этот заем становится частью общих заимствований.

Это означает, что Компания должна рассчитать ставку капитализации по общим заимствованиям, принимая во внимание отдельные займы по завершенным активам (в случае непогашения).

МСФО(IAS)12«Налоги на прибыль».

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Предприятия.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный в 2017 году.

Новый стандарт страхования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017 году с предполагаемой датой вступления в силу 1 января 2021 года, но может быть отложено его применение до 2022 года.

Стандарт заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Руководство также примет все «уместные» новые, пересмотренные и измененные стандарты и новые Интерпретации с даты их вступления в силу.

При подготовке данной настоящей финансовой отчетности Руководство Предприятия использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По мнению руководства в процессе применения положений действующей Учетной политики необходимость в отражении существенных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не установлена.

3.2. Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Товариществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Товарищество применила упрощение практического характера, Товарищество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по

справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой товарищество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Товариществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Товарищество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Товарищество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Классификация и последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или—где применимо—часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного отчета о финансовом положении), если:

Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо(а) Товарищество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Товарищество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Товарищество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранило ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Товарищество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а так же не передало контроль над активом, товарищество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Товарищество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Товариществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Товарищества.

Обесценение

Товарищество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Товарищество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении возможных в(12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Товарищества применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Товарищество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Товарищество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

Товарищество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Товарищество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Товарищество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Товариществом, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Товарищества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Товариществом. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Товарищество владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей собой стоимость основных средств на дату приобретения за вычетом накопленной впоследствии амортизации. Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Товарищество может получить в долгосрочную аренду.

Товарищество применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств.

При этом расчет амортизационных отчислений производится по установленным нормам от первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму ликвидационной стоимости.

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Товариществом и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Товарищество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Товариществу переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из

двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, по договорам аренды, где Товарищество является арендатором, вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования, использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Товарищества в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, подписка). Списание этих расходов на затраты производится равномерно по месяцам в соответствии со сроком.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Товарищества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работникам и в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Обязательства по пенсионным выплатам и прочим вознаграждениям работникам

Товарищество не имеет дополнительных пенсионных программ, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо этого, Товарищество не выплачивает существенных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.

Товарищество также за свой счет несет обязательства по начислению и перечислению «отчислений по социальному медицинскому страхованию».

Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Товарищества могут быть деньги, ценные бумаги, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество.

Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Выручка

Товарищество генерирует доход путем оказания услуг. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в той мере в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

Доход от оказания услуг признается равномерно в течение отчетного года, когда Товарищество непосредственно оказывает данные услуги.

По оценке Товарищества, метод оценки степени выполнения и признание выручки на протяжении времени не изменились. Следовательно, Товарищество считает, что применение МСФО (IFRS) 15 не привело к изменениям в признании выручки от оказания этих услуг.

В качестве упрощения практического характера Товарищество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Товариществом обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

Доходами предприятия являются:

Доходы от реализации товаров и услуг;

Финансовые доходы;

Доходы от не основной деятельности (пени и неустойки, доходы от выбытия активов и т.п.);

Прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

себестоимость от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции;

расходы по реализации;

расходы по формированию резервов;

административные расходы;

финансовые расходы;

прочие расходы

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Товариществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны определяются согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Учет государственных субсидий и государственной помощи.

Учет государственных субсидий Товариществом осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и Разъяснением ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью». Финансовая отчетность Предприятия должна в полном объеме отражать получение государственной помощи и надлежащим образом распределять ее между разными отчетными периодами. *Государственные субсидии* — помощь, оказываемая государством в форме передачи Товариществу ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Товарищества. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с Правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Товарищества.

Субсидии, относящиеся к активам, — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Товарищество, которое имеет право на их получение, должен купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы.

Субсидии, относящиеся к доходам, — государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Государственные субсидии согласно МСФО 20 условно подразделяются на:

субсидии, относящиеся к доходам;

субсидии, относящиеся к активам.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

(a) Товарищество выполнит связанные с ними условия;

(b) субсидии будут получены.

Подходный налог (КПН)

Расходы по подходному налогу представляют собой сумму текущего подходного налога к уплате и отложенного подходного налога.

Текущий корпоративный подходный налог

Налоговые обязательства по корпоративному подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный подходный налог

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки,

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Товарищество осуществляет свою деятельность в качестве участника специальной экономической зоны, которая в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан подлежит льготному налогообложению. «Организация, осуществляющая деятельность на территории специальной экономической зоны, при определении суммы корпоративного подходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного корпоративного подходного налога на 100 процентов по доходам, полученным от реализации товаров, работ, услуг, являющихся результатом осуществления приоритетных видов деятельности».

В 2022 году Товариществом соблюдено условие по применению льготного налогообложения. В 2022 и 2021 годах Товарищество было освобождено от уплаты корпоративного подходного налога.

Руководство Товарищества не предполагает превышение «прочих доходов и расходов», не связанных с оказанием услуг в сфере приоритетных видов деятельности в совокупном годовом доходе за отчетный год.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Товарищества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Оценочный резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности

Товарищество использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Товарищество будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Товарищества и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство считает, что Товарищество сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Товарищество продолжит свою деятельность в обозримом будущем - как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Товариществу.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе:	24	154
Денежные средства на текущих банковских счетах, в т.ч:		
KZ15722S000000879847 в АО "KaspiBank"	3 742	79 458
KZ566010131000121643 в АО "Народный Банк Казахстана"	107 390	1 761
Денежные средства на валютных счетах, в т.ч:		
USD	47.538	
Эквивалент в тыс.тенге	21 993	
Итого:	133 149	81 373

Товарищество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех финансовых активов. На каждую отчетную дату Товарищество оценивает наличие признаков обесценения денежных средств, размещенных в банках второго уровня.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Товарищества не имелись денежные средства на счетах в банках с кредитным рейтингом «С» и «D» (низкой платежеспособностью банка). Товарищество на отчетную дату не признавало ОКУ на остатки денежных средств.

Товарищество размещает временно свободные денежные средства на краткосрочных депозитах в банках второго уровня сроком до одного года. Вознаграждение по данным вкладам в 2022 и 2021 годах начислялось по эффективным ставкам в среднем-14,7% годовых. В 2022 году финансовый доход по денежным средствам составил 11 985 тыс.тенге, в 2021 году 3 512 тыс.тенге.

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 016)

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода резервирования.

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	35 076	46 754
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	999	2
Задолженность по претензиям	101	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		1 830
Итого:	36 176	48 586

Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря включали в себя следующее:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО "Hyundai Trans Kazakhstan"		7 769
ТОО "Навилайн"		9 931
ТОО "СарыаркаАвтоПром"	31 712	18 367
ТОО "СКТБ "Гранит"		4 440
Food and Agriculture Organization (FAO)	3 248	6 242
Прочие покупатели и заказчики	116	5
Итого	35 076	46 754

8. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	30 017	2 016
Готовая продукция		365
Товары		2 953
Итого:	30 017	5 334

Движение товарно-материальных запасов за 2022 и 2021 годы было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо на начало	5 334	7 701
Приобретено, безвозмездно получено	32 099	343
Использовано на производственные цели	(5 147)	(1 067)
Использовано на собственные нужды	(2 268)	(1 643)
Сальдо на конец	30 017	5 334

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие налоговые активы	1 665	1 517
Краткосрочные авансы выданные	10	2 307
Расходы будущих периодов	279	238
Итого:	1 954	4 062

Краткосрочные авансы выданные включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ГКП га ПХВ Алматы Су	8	17
АО Казактелеком	2	
АО КазТрансГаз		106
РДТ Алматытелеком		599
ТОО Алматинские тепловые сети		696
ТОО АлматыЭнергоСбыт		602
Прочие поставщики		287
Итого	10	2 307

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Движение основных средств	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспор	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	76 600	227 845	10 714	45 503	360 662
Поступления (или ремонт)		1 447		2 844	4 291
Реклассификация		15 810		(15 810)	
Выбытия (или списание)		(959)	(10 714)	(30)	(11 703)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	76 600	244 143		32 507	353 250
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.	(27 990)	(47 654)	(3 036)	(38 780)	(117 460)
Реклассификация		(26 198)		26 198	
Начисленный износ	(1 882)	(2 439)	(803)	(1 767)	(6 891)
Списание износа (при выбытии)		914	3 839	26	4 779
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.	(29 872)	(75 377)		(14 323)	(119 572)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	48 610	180 191	7 678	6 723	243 202
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	46 728	168 766		18 184	233 678

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	76 600	244 143	32 507	353 250
Поступления (или ремонт)		21 039	4 727	25 766
Выбытия (или списание)		(43 868)		(43 868)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	76 600	221 314	37 234	335 148
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.	(29 872)	(75 377)	(14 323)	(119 572)
Начисленный износ	(5 234)	(24 074)	(407)	(29 715)
Списание износа (при выбытии)		30 101		30 101
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.	(35 106)	(69 350)	(14 712)	(119 186)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	46 728	168 766	18 184	233 678
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	41 494	151 964	22 522	215 962

Основные средства Товарищества оцениваются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и убытков от обесценения. На отчетную дату Товарищество не проводило тестирования на обесценение основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 года в Товариществе не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

В отчетном периоде Товариществом были безвозмездно переданы основные средства материнской Компании по остаточной стоимости на сумму 13 747 тыс.тенге.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 125)

Движение нематериальных активов за 2022 и 2021 год представлено следующим образом:

Движение нематериальных активов	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость на 31 декабря предыдущего периода	65 996	65 996
Поступления		
Выбытия (или списание)	(20 089)	
Первоначальная стоимость на 31 декабря отчетного периода	45 907	65 996
Накопленный износ на 31 декабря предыдущего периода	(40 555)	(29 263)
Начисленный износ	(21 029)	(11 292)
Списание износа (при выбытии)	19 528	
Накопленный износ на 31 декабря отчетного периода	(42 055)	(40 555)
Балансовая стоимость на 31 декабря предыдущего года	25 442	
Балансовая стоимость на 31 декабря отчетного года	3 852	25 442

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 214)

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	39	
Итого:	39	-

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО КазТрансГазАймак	24	
ТОО Алматинские тепловые сети	15	
Итого	39	-

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

По состоянию на 31 декабря краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резервы предстоящих расходов по отпускам)	6 003	1 235
Итого:	6 003	1 235

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф.№1, стр. 219)

На 31 декабря краткосрочные обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы полученные		3 332
Краткосрочные обязательства по договорам	1 687	1 787
ИТОГО:	1 687	5 119

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 222)

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства по налогам в бюджет	1 920	
ИТОГО:	1 920	943

16. КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 420)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Уставный капитал (Вклады и паи)	341 472	341 472
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	69 989	49 710
Итого:	411 461	391 182

Уставный капитал Товарищества соответствует по размеру Уставу и сформирован полностью.

Изменение нераспределенной прибыли за отчетный период представлено в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Нераспределенная прибыль на 1 января	49 710	50 696
Корректировки прибыли (убытков) прошлых лет (корректировка выручки за предыдущий отчетный период)	(2 787)	
Пересчитанное сальдо на начало отчетного периода	46 923	50 696
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	23 174	133
Выплата дивидендов	(93)	(952)
КПН удержанный у источника выплат (с дивидендов)	(15)	(167)
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	69 989	49 710

17. ВЫРУЧКА

(ф.№2, стр. 010)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы полученные от выполнения госзаказа	40 279	30 088
Доходы по грантовому финансированию	73310	52 956
Доходы полученные по прочим хоз.договорам	874 490	916 440
Итого:	988 079	999 484

Выручка от реализации услуг, работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2022 года не раскрывается информация об оставшихся обязательствах к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS)15.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 011)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата	504 609	326 847
Отчисления от оплаты труда	51 784	31 513
Услуги связи	44 741	44 409
Информационные услуги	866	3 288
Амортизация ОС и НМА	50 744	18 182
Материальные затраты	5 147	1 067
Командировочные расходы	17 499	1 079
Обслуживание и ремонт ОС		290
Консультационные услуги		3 000
Проведение НИР юр.лицами	15 640	4 302
Прочие производственные расходы	2 406	1 278
Итого	693 436	435 255

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 014)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата	95 256	62 580
Отчисления от оплаты труда	9 702	5 864
Налоги и прочие платежи в бюджет	85	134
Командировочные расходы	1 676	397
Расходы на материалы	2 269	1 643
Расходы на электроэнергию и коммунальные расходы	2 946	2 883
Услуги связи	1 679	477
Информационные услуги	333	1 560
Ремонт и обслуживание ОС	367	766
Расходы на страхование	242	336
Расходы на обучение и подготовку кадров	76	200
Услуги охраны	300	300
Банковские услуги	243	413
Прочие административные расходы	1641	219
Итого:	116 815	77 772

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 021)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам	11 986	3 512
Итого:	11 986	3 512

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Полученные штрафы, пени и неустойки	171	
Доходы по курсовой разнице	2 002	39
Доход от безвозмездно полученных активов		150 000
Доход от выбытия активов		10 953
Прочие доходы		1 139
Итого :	2 173	162 131

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	458	
Расходы от обесценения финансовых активов	1 755	
Расходы по выбытию активов	14 328	6 920
Выплаченные штрафы, пени и неустойки		624 387
Расходы по безвозмездной передаче активов	150 000	
Расходы при обмене валюты	474	1 398
Прочие расходы		18 735
Итого:	167 015	651 440

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

(ф.№2, стр. 101)

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Товарищество осуществляет свою деятельность в качестве участника специальной экономической зоны, которая в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан подлежит льготному налогообложению. «Организация, осуществляющая деятельность на территории специальной экономической зоны, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов по доходам, полученным от реализации товаров, работ, услуг, являющихся результатом осуществления приоритетных видов деятельности».

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Товарищество произвело расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

Состав расходов по подоходному налогу за отчетные периоды состоит из следующих элементов:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(1 798)	(527)
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Итого:	(1 798)	(527)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	24 972	660
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
КПН с налогооблагаемого дохода	4 994	132
КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	1 798	-
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	3 196	132
Отложенный налог, непризнанный (уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством)	(3 196)	395
Итого:	1 798	527

24. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки отчета об изменениях в капитале приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Изменения, произошедшие в собственном капитале Товарищества между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов Товарищества за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.

МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное.

24.1. Изменения в учетной политике / ошибки прошлых лет

Пересчет для исправления ошибок произведен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

Отчет об изменениях в капитале, за год заканчивающийся 31 декабря 2022 года	Нераспределенная прибыль
Сальдо на 1 января отчетного года	49 710
Изменение в учетной политике (ошибки прошлых лет), в т.ч:	(2 787)
Корректировка краткосрочной дебиторской задолженности	(2 787)
Пересчитанное сальдо на начало отчетного периода:	46 923

25. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Товарищества являются:

- учредители;
- связанные учредителями организации и Товариществом;
- ключевой управленческий персонал.

На 31 декабря 2022 года единственным участником Товарищества является АО «Национальный центр космических исследований и технологий», владеющий 100% -ной долей участия в уставном капитале.

Конечной контролирующей стороной является государство, так как акционером Акционерного Общества «Национальный центр космических исследований и технологий» является ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в основном представлена в виде заработной платы.

26. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия осуществления деятельности Товарищества.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Товарищества дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Товарищества может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, вследствие чего могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Товарищества.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Товарищества может быть объектом различных судебных процессов и исков. Товарищество оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Товарищества полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Товарищества.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Товарищество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Товарищество не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Товарищество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Товарищества. До тех пор, пока Товарищество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Товарищества.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Товарищества включают ссуды, денежные средства и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Товарищества: риск, связанный с колебаниями процентных ставок, колебаниями обменных курсов. Товарищество также управляет риском ликвидности, возникающим в связи со всеми финансовыми инструментами.

Процентный риск

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке.

Подверженность Товарищества риску изменений в рыночных процентных ставках относится к долгосрочным займам Товарищества с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Товарищество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Товарищество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов, по платежам в бюджет, выплате заработной платы, хозяйственным расходам и т.д.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обременен в текущей сделке между осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

	тыс. тенге	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты		133 149	81 373
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		36 176	48 586
Прочие краткосрочные активы		1 954	4 062
Итого		171 279	134 021
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		9 649	7 297
Итого		9 649	7 297
Чистая позиция на конец периода		161 630	126 724

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

Управление капиталом

Товарищество контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала.

Цели Товарищества при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Товарищества продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.

Анализ структуры капитала

В тысячах тенге	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность	9 649	7 297
Минус денежные средства и их эквиваленты	171 279	134 021
Чистая задолженность	(161 630)	(126 724)
Собственный капитал	411 461	391 182
Чистая капитализация	573 091	517 906
Соотношение чистой задолженности к капитализации	(0,28)	(0,24)

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Товарищества на дату выпуска аудиторского отчета не происходили события, требующие внесения корректировок в представленную финансовую отчетность согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».

Директор:

М.П.

«21» апреля 2023 г.



Еремин Д.И.

Главный бухгалтер:

Алимбекова Ж.К.

A handwritten signature in blue ink is written over the name 'Алимбекова Ж.К.'.

