Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	4
Аудиторское заключение независимого аудитора	5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о прибылях и убытках	11
Отчет о движении денежных средств	14
Отчет об изменениях в капитале	17
Примечание к финансовой отчетности	24

ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛГЕН
СЕРІКТЕСТІК
«ДОС-АУДИТ КОМПАНИЯ»

ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДОС-АУДИТ КОМПАНИЯ»

050067, Республика Казахстан, г. Алматы, Мкр. Тастыбулак, Потребительский кооператив садоводов, садоводческих товриществ «Обувщик», дом 58А,
тел: 8-747-559-23-57, e-mail: Erdos0464@mail.ru

Утверждаю:
Директор ТОО «Дос - Аудит Компания»
_____ Досымова Г. Н.
«29» марта 2024 г.

Государственная лицензия №: 21022125
от «08» июля 2021г. выдана Комитетом
внутреннего государственного аудита МФ РК

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству: АО «Астана Innovations»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности в АО «Астана Innovations» (далее по тексту "Общество"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств (прямой метод) и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2023 г.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Общества по состоянию на 31 декабря 2023г., а также ее финансовые результаты (или финансовых результатах) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общество продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего

аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор _____ Досымова Гулжан Нурбаевна
(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №:МФ-0001500 от 12 апреля 2021г.
выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской организации "Лига Аудиторов" по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

Товарищество с ограниченной ответственностью "Дос-Аудит Компания"

Дата аудиторского заключения: «29» марта 2024г.

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 1

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2023 года

Индекс: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: Акционерное общества «Астана Innovations».

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	321 557	202 727
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	285 942	285 942
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	7 353	10 271
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	41 241	41 026
Запасы	020	12 715	12 554
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	4 839	2 973
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**673 647**	**555 493**
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		

Досымова Гульжан Нурлановна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500

Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 322 813	1 005 098
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	69 352	63 346
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	692 030	692 030
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**4 084 195**	**1 760 474**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**4 757 842**	**2 315 967**
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	67 590	2 775
Краткосрочные оценочные обязательства	215	27 119	17 191
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	130 456	86 382
Вознаграждения работникам	217	37 571	235
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	14 860	14 515
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**277 596**	**121 098**
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	314		

Досымова Гульжан Нурбаевна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500

задолженность			
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	7 509 223	5 094 263
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(32 456)	(32 456)
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(2 996 521)	(2 866 938)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**4 480 246**	**2 194 869**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**4 480 246**	**2 194 869**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		**4 757 842**	**2 315 967**

Председатель Правления: Калдыбаев Н.А.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Сарсенова Д. С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Досымова Гульжан Нурбасовна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500 Қазақстан Республикасының Аудиторы

Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.

Индекс: № 2-ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: Акционерное общества «Astana Innovations».

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 384 338	974 550
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 172 510	662 000
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**012**	**211 828**	**312 550**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(343 987)	(330 579)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	**020**	**(132 159)**	**(18 029)**
Финансовые доходы	021	-	1
Финансовые расходы	022	14	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	3 009	40 650
Прочие расходы	025	(419)	(27 420)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**(129 583)**	**(4 798)**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	**200**	**(129 583)**	**(4 798)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**(129 583)**	**(4 798)**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	**400**	**(129 583)**	**(4 798)**

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 прочей совокупной прибыли	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**	**(129 583)**	**(4 798)**
Общий совокупный доход относимый на:			

ТОО «Дос-Аудит Компания»

собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	**600**		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления: Калдыбаев Н.А.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Сарсенова Д. С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Досымова Гульжан Нурбаевна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500
Комитет Республиканский Аудиторы

Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № 3-ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: Акционерное общества «Астана Innovations».

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**1 690 906**	**1 112 730**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 683 471	1 097 602
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	7 435	15 128
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**1 572 076**	**1 032 646**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	394 596	160 203
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	675 827	530 104
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	228 210	208 821
прочие выплаты	027	273 443	133 518
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**118 830**	**8 0 084**
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в	044		

совместном предпринимательстве			
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**080**		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**		1
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		1
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**		
в том числе:			

Дюсмова Гульжан Нурбаевна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500

погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**		**1**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110+/- стр.120)	140	118 830	80 085
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**488 669**	**408 583**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**607 499**	**488 669**

Председатель Правления: Калдыбаев Н.А.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Сарсенова Д. С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Досымова Гульжан Нурбаевна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500
Қазақстан Республикасының Аудиторы

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: Акционерное общества «Астана Innovations».

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующи собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкуп-леенные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного охода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**010**	**5 094 263**		**(32 456)**		**(2 861 953)**			**2 199 854**
Изменение в учетной политике	011					(187)			**(187)**
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 0 1)	**100**	**5 094 263**		**(32 456)**		**(2 862 140)**			**2 199 667**
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	**200**					**(4798)**			**(4 798)**
Прибыль (убыток) за	210					(4798)			(4798)

ТОО «Дос-Аудит Компания»

год									
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	**220**								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (а минусом налогового э фекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				-				
доля в прочем совокупном доходе (убытке)ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитыв емых по метод долевог асти	22								

Дастымова Гульжан Нурбаевна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500
Қазақстан Республикасы Аудиторлар

Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	26								
Хеджирование денежных потоков (а минусом налоговог эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубеж ые операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организаци и	22								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**								
в том числе									
Вознаграждения работников акциями:	310								
В том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая в года в отношении схемы вознаграждени работ иков ак и ми									

Досымова Гульжан Нурбаевна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500
Қазақстан Республикасының Аудиторы

Взносы собственников	311								
Вып ск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанны й с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертир емых инструментов (за минусо налог вог эф екта)	314								
Выплата дивидендов	31 5								
Прочие распределения в пользу собственник в	316								
Прочие оп рации с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних о ганизациях, не прив дящей к потере контр ля	3								
Прочие операции	319								
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	**400**	**5 094 263**		**(32 456)**		**(2 866 938)**			**2 194 869**
Изменение в учетной политике	401								
Пер считанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**5 094 263**		**(32 456)**		**(2 866 938)**			**2 194 869**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**					**(129 583)**			**(129 583)**

ТОО «Мос-Аудит Компания»

Прибыль (убыток) за год	610					(129 583)			(129 583)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 п 629):	**620**								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	22								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу олевого участия	624								

Дәсымова Гульжан Нурболаевна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500
Қазақстан Республикасының Аудиторы

Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставк подоходного налог на отсроченный нал г	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового ффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестиция в з рубежн е организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718	**700**								
в том числе:									
Возна раждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работник в акция и									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									

Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением биз еса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффект)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с соб твенникам	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере к нтроля	718								
Прочие операции	719	2 414 959							2 414 959
Сальдо на 31 декабря отче ного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)		**7 509 223**	**-**	**(32 456)**		**(2 996 521)**			**4 480 246**

Председатель Правления: Калдыбаев Н.А.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Сарсенова Д. С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Дагманова Гульжан Нурбаевна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500
Қазақстан Республикасын Аудиторы

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

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организация и деятельность

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие положения

АО «Астана Innovations» (далее – Общество), **БИН 110640012562**, создана в соответствии с:

Постановлением Акимата г. Астана №30-48 от 31.05.2011г. в целях реализации Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года №958;

Программой по развитию инноваций и содействию технологической модернизации в Республике Казахстан на 2010 – 2014 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2010 года № 1308;

Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» в форме акционерного общества со 100-процентным участием государства в уставном капитале.

Регистрационные данные:

Свидетельство о государственной регистрации № 40372-1901-АО) в Департаменте юстиции города Астаны 16 июня 2011 года.

Юридические адрес:

Республика Казахстан, город Астана, р-н Сарыарка, ул. Бейбитшилик 9

Учредитель и орган, осуществляющий управление:

Вид деятельности:

Содействие в развитии глобальной конкуренции г.Астаны и создание наиболее благоприятных условий для развития и внедрения инноваций и чистых (зеленых) технологий, в том числе содействие в организации и развитии высокотехнологичных и наукоемких производств.

Для реализации поставленной цели Общество осуществляет виды деятельности в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан «Об утверждении перечня видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, более 50% акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежит государству, и аффилированными с ними лицами» от 28.12.2015 г. № 1095, ими являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22.1);
- прочая деятельность в области телекоммуникаций, не включенная в другие группировки (61.90.9);
- деятельность головных компаний, связанная с реализацией государственной политики индустриально-инновационного развития (70.10.1).
- регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности – 84.13.0.».

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500

Согласно учредительным документам органами управления Компании являются:

- Высший орган управления – Единственный акционер.
- Орган управления – Совет Директоров
- Исполнительный орган – Правление

Среднесписочная численность работников:

- 2023 год- 83 человек
- 2022 год- 72 человек

2. ОСНОВЫ ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. 1. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности.

Финасновая отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности, а также в соответствии с приказом Министерство финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года №665.

Отчеты подготовлены на основе метода исчисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Обществе отчетный год заканчивается 31 декабря. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указаны иное.

Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое

положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

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

Отчет о соответствии

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

Досымова Гульжан Нурбасовна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500 Қазақстан Республикасының Аудиторы

Признание элементов финансовой отчетности

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

Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

Последовательность представления

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

Функциональной валютой Общества является тенге.

Операции в иностранной валюте

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

В таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Доллар США	454,56	462,65
Российский рубль	5,06	6,43
Евро	502.24	492,86

Финансовые инструменты

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

АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500

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

Дебиторская задолженность

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

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

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

Классификация финансовых обязательств

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

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

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

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

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность



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

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

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Основными критериями признания материального актива как основные средства являются длительность срока его эксплуатации и цель приобретения, независимо от стоимости актива на момент приобретения. Однако, при пинятии к учету актива в качестве объекта основного средства, Общество придерживается принципа существенности

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

В соответствии с Учетной политикой Общества и Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» приняты к работе следующие годовые нормы износа по основным средствам (активам) которые не должны превышать предельные нормы:.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок полезной службы (лет)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	2-100 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Мебель	4-10 лет
Прочие основные средства	2-20 лет

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

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация

начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При *операционной аренде*, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

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

Досымова Гульжан Нурбаевна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001500
Республикалық Аудиторлар

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

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

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

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

Резервы

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

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Доход

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

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

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

Расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Обязательства по дивидендам

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

Аудитор Біліктілік куәлігі МФ-0001500 Қазақстан Республикасының Аудиторы

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

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

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

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

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

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

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

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;

- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;

- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

- ***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»***

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая будет применяться к выручке, возникающей по контрактам

с клиентами. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в сумме, которую организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 представляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт о признании выручки применим ко всем организациям, и заменит все существующие требования по признанию выручки. Или полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

С 2018 года Товарищество применяет новый стандарт, признает доход в соответствии с МСФО 15. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

- ***МСФО (IFRS) 16 «Аренда»***

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчёте о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчете о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды(срок аренды – не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду.МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Поправки к МСФО (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, предприятие должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку в течение отчетного периода не было каких-либо изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28: «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что предприятие применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в ассоциированной компании или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также разъяснили, что при применении МСФО (IFRS) 9 предприятие не учитывает какие-либо убытки ассоциированной компании или совместного предприятия, или убытки от обесценения чистых инвестиций, которые признаются в качестве корректировок чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие, которые возникают в результате применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку у Общества отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

5. Денежные средства и их эквиваленты (010)

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе:	**321 643**	**202 799**
АО «Народный банк Казахстана», в том числе: сч. №KZ696017111000000101 (KZT) сч. №KZ06601A871003425201 (KZT)	**321 557** 320 354 1 203	**202 713** 202 108 605
в АО ДБ «Альфа банк», в том числе:	**86**	**86**
сч. №KZ564500339860000108 (KZT)	72	72
сч. №KZ19470398990203468 (KZT)	13	13
сч. №KZ329470398993375294 (KZT)	1	
Прочие денежные средства	**285 942**	**285 942**
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(86)	(72)
Итого	**607 499**	**488 669**

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.
Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выписками лицевых счетов обслуживающего банка от 31.12.2023 года.

Прочие текущие счета в банке: представлены денежными средствами на счете Департамента Казначейства по г. Астана (KZ60070KK1KS00027002):

В 2012 году в рамках формирования и увеличения уставного капитала было выделено 2 000 000 тыс. тенге по бюджетной программе №065, которые в соответствии с ФЭО-2012 года распределены следующим образом:

Реализация пилотного проекта СКОЖ в т. ч.	**2 000 000**
Разработка ПСД для строительства здания ГЦОУ	150 000
Приобретение ОС и НМА для системы СКОЖ	1 800 000
ремонт здания и приобретение ОС для пилотного проекта СКОЖ	50 000

По состоянию на 31.12.2022 года по пилотному проекту СКОЖ освоено 1 714 058 тыс. тенге.

Неосвоенный остаток средств по состоянию на 31.12.2023г. составляет **285 942 тыс. тенге**, в том числе:

- остаток по договору с АО «Дирекция корпоративных продаж «Казахтелеком» по разработке СКОЖ	179 996

Досымова Гульжан Нурбековна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500

- экономия в рамках государственных закупок	74
- свободный остаток денежных средств, в отношении которого рассматривается вопрос о переориентации на новый проект;	105 457
- остаток денежных средств для приобретения оборудования для оснащения здания ГЦОУ, согласно, пилотного проекта СКОЖ;	545
- оплачено в 2021 г за счетчик	(130)

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за год, заканчивающийся 31.12.2023года, представлена следующим образом:

Наименование статьи	**31.12.2023г.**	**31.12.2022г.**
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 306	6 306
Краткосрочные дебиторская задолженность филлиалов	8 316	10 832
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	227 556	227 540
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(234 826)	(234 407)
Итого	**7 352**	**10 271**

6.1. Краткосрочная дебиторская задолженость покупателей и заказчиков

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Общества включает в себя следующие позиции:

Счет 1210		
Контрагенты	**31.12.2023г.**	**31.12.2022г.**
Aster Lab solutions ТОО	4 116	4 116
Смарт Лифт Астана ТОО	2 190	2 190
Итого:	**6 306**	**6 306**

6.2. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

Сч. 1272		
Контрагенты:	**31.12.2023г.**	**31.12.2022г.**
Дирекция корпоративных продаж - филиал АО «Казахтелеком»	216 035	216 035
РГУ "Управление государственных доходов по г.Тараз	3	-
РГУ УГД по Алмалинскому району ДГД по городу Алматы	4	-
РГУ УГД по Алматинскому району ДГД по г. Астане КГ	2	2
РГУ УГД по Есильскому району ДГД по городу Астане	544	544
ТОО "Прогностические решения"	1	1
ТОО «Астана Бахыт»	285	285
Тусупбеков С.А.	10 670	10 670
УГД по Павлодарской области ДГД по г Павлодар	1	1

УГД по Ауэзовскому району ДГД г.Алматы	1	1
УГД по по Аль-Фарабийскому району ДГД по г. Шымкент	9	
УГД по району имени Казыбек би ДГУ по Карагандинский обл.	1	1
Итого:	**227 556**	**227 540**

7. Прочие налоговые активы (020)

Прочие налоговые активы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Налог на добавленную стоимость	233	58
Корпоративный подоходный налог	40 937	40 937
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	71	31
Итого	**41 241**	**41 026**

8. Запасы (020)

Запасы Предприятия представлены в виде расходных материалов, приобретаемых и списываемых с баланса для осуществления основной и административно-хозяйственной деятельности.

Запасы по состоянию на 31.12.2023 года представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Сырье и материалы	8 972	8 307
Сырье и материалы (сети телефонизации)	2 247	3 481
Товары	80 589	79 859
Прочие запасы	766	766
Оценочный резерв под убытки от обесцениязапасов	(79 859)	(79 859)
Итоги :	**12 715**	**12 554**

Оценка себестоимости товарно- материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимост.

В Обществе применяется система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, то есть ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытий товарно-материальных запасов.

Согласно Учетной Политики Общества, инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Общества.

8. Прочие краткосрочные активы (022)

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расходы будущих периодов	18 109	16 243
Прочие активы	1 136	1 136
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(14 406)	(14 406)
Итого	**4 839**	**2 973**

9. Основные средства (121)

Учет ОС в Обществе осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

Начисление амортизации на основные средства, выведенные в эксплатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Списания основных средств с учета происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируется в конце каждого финансового года.

В соответствии с МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудования» п.6 к основным средствам относятся материальные активы, используемые Предприятием для производства или поставок товариов и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, которые предполагется использовать в течение больше чем одного периода.

Объекты признаются основными средствами согласно п.7 МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» при соблюдении двух условий:

- наличие высокой степени уверенности в том, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- надежность оценки себестоимости актива для Предприятия.

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

Движение ОС	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудование**	**Оргтехника, компьтеры**	**Прочие основные средства**	**ИТОГО**
Балансовая стоимость ОС На 31.12.2022г.	866 678	116 716	4 577	36 419	1 024 390
Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2022г.	1 082 329	525 466	29 920	57 882	1 695 597
Поступления	1 974 065	447 553	29 108	4 546	2 455 272
Переоценка ОС					
Выбытия	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2023 г.	**3 056 394**	**973 019**	**59 028**	**62 428**	**4 150 869**
Износ ОС					
Сальдо на 31.12.2022 г.	(215 651)	(408 750)	(25 343)	(21 463)	(671 207)
Начисленная износ	(67 989)	(58 674)	(4 544)	(6 350)	(137 557)
Выбытие износа					
Сальдо износа на 31.12.23 г.	(283 640)	(467 424)	29 887	(27 813)	(808 764)

АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500

Остаточная стоимость ОС					
на 31.12.2022 г.	**886 678**	**116 716**	**4 577**	**36 419**	**1 024 390**
на 31.12.2023 г.	**2 772 754**	**505 595**	**29 141**	**34 615**	**3 342 105**

	31.12. 23г.	31.12. 22г.
Балансовая стоимость основных средств	3 342 105	1024 390
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(19 292)	(19 292)
Итого:	**3 322 813**	**1 005 098**

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022г. составляет 1 005 098 тыс. тенге. В течение отчетного периода поступили основные средства на общую сумму 2 455 272 тыс. тенге. Списания основных средств за отчетный период не произведено.
Начислено амортизации на основные средства в общей сумме 808 764 тыс. тенге, в том числе за отчетный период 137 557 тыс. тенге. Списания стоимости амортизации основных средств не произведено.
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023г. составляет 3 322 813 тыс. тенге.
Предприятием применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации. Амортизация – это систематическое распределение амортизиируемой стоимости актива в течение срока полезной службы.

10. Нематериальные активы (125)
По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2022г.	84 050	84 050
Поступление НМА	15 508	-
Выбытие НМА	-	-
Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2023г.	99 558	84 050
Накопленный износ НМА на 31.12.2022г.	(20 662)	(11 109)
Начислен износ НМА за отчетный период	(9 502)	(9 553)
Накопленный износ НМА на 31.12.2023г.	30 164	(20 662)
Оценочный резерв под убытки обесценения НМА	(42)	(42)
Балансовая стоимость НМА на 31.12.2023г.	**69 352**	**63 346**

13. Прочие долгосрочные активы (127)
По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

Статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Незавершенное сторительство	692 030	692 030
Итого:	**692 030**	**692 030**

Досымова Гульжан Нурбаевна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500 Республикалық Аудиторлар

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

Статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	65 114	2 273
Задолженность по исполнительным листам	370	2
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 106	-
Итого:	**67 590**	**2 775**

14.1. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

Счет 3310		
Контрагенты	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
ALMA TOWN PRINT ТОО	63	
Documentolog Global Limited ЧК	256	115
Five Fingers ИП	35	
Smartnet ТОО		90
Астанаэнергосбыт ТОО	69	72
Голограмма ТОО	173	
Досалы ТОО	40 000	
Казахтелеком АО	47	53
КазИнфоТех АЦП ТОО	100	62
Митякин Владимир Николаевич ИП	100	
Общественное объединение "Единство инвалидов"		1 350
Проф Бух ТОО	25	
Рика ТОО	33	36
Трансгелеком ФАО в г. Нур-Султан "Астанатрастелеком"	2 242	957
Центр устойчивого развития столицы	21 288	-
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	43	38
ЭнергоКомпани-ПВ ТОО	640	
Итого:	**65 114**	**2 773**

15. Краткосрочные оценочные обязательства (215)

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

Статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	27 119	17 191
Итого:	**27 119**	**17 191**

На 31.12.2023 года «Оценочные объязательства» представляет собой резервы на неиспользованные отпуска работников, сформированные Предприятием в соответствии с МСФО и краткосрочные гарантийные обязательства.

Оценочная обязательства – беспорная кредиторская задолженность, срок погашения которой или дата погашения носят неопределенный характер.

Предприятие признает оценочные обязательства по вознаграждению работникам в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы.

Начиление резерва по предстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, при этом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также сумму социального налога, социальных отчислений на обязательное медицинское страхование в связи с такими затратами.

Признанный в отчетности резерв на суму 27 119 тыс. тенге на конец периода представляет собой общую сумму в отношении представляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных втечение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Резерв является краткосрочным, так как планируется его использование в течение 2023 года.

16. Текущие налоговые обязательства по налогам (216)

Обязательства по налогам, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Корпоративный подоходный налог подлежащий к уплате	2 063	2 063
Индивидуальный подоходный налог	14 052	8 791
Налог на добавленную стоимость	101 158	66 909
Социальный налог	12 185	8 619
Налог на имущество	998	-
Итого:	**130 456**	**86 382**

15. Вознаграждение работникам (217)

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по вознараждению работникам представлены следующим образом:

Статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	37 571	235
Итого:	**37 571**	**235**

17. Прочие краткосрочные обязательства (222)

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет	14 807	14 333
Прочие краткосрочные обязательства	53	182
Итого	**14 860**	**14 515**

17.1. Обязательства по налогам

Обязательства по налогам, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Индивидуальный подоходный налог	14 052	8 791
Социальный налог	12 185	8 619
Налог на добавленную стоимость	101 158	66 909
Налог на имущество	998	
Итого	**128 393**	**84 319**

17.2. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Обязательство по социальному страхованию, в том числе:	**4 590**	**2 896**
- Обязательства по социальным отчислениям	1 533	957
- Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1 240	786
- Обязательства по отчилениям на социальное медицинское страхование	1 817	1 153
Обязательства по пенсионным отчислениям	**10 217**	**11 437**
Итого:	**14 807**	**14 333**

17.3. Прочие краткосрочные обязательства
Прочие краткосрочные обяъзательства, за год закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные авансы полученные	53	141
Прочие краткосрочные обязательства	-	40
Итого	**53**	**181**

20. Капитал (410)

На 31 декабря 2023 года доля участия в уставном капитале изменилась. По состоянию на 31.12.2022г. сумма уставного капитала составила 5 213 439 тыс. тенге, неоплаченный капитал 119 176 тыс. тенге.
На основании Приказа от 10.08.2023 года №64 ГУ «Управление активов и государственных закупок г. Астаны принято решение об увеличений акций Общества на сумму 2 571 237 тыс. тенге и на конец отчетного периода составила 7 784 676 тыс. тенге . Свидетельство о государственной регистрации выпуска объявленных акций от 05.09.2023г.
В свою очередь, ГУ «Управление активов и государственных закупок г. Астаны в качестве пополнение уставного фонда Общества переданы основные средства на сумму 2 414 959 тыс. тенге. По итогам отчетного года, неоплаченный капитал составил 275 453 тыс. тенге.
Размер оплаченного уставного капитала составляет 7 509 223 тыс. тенге.
По итогам 2023 года Обществом был получен убыток в сумме 129 583 тыс. тенге.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Уставный капитал	**7 784 676**	**5 213 439**
Неоплаченный капитал	275 453	119 176
Выкупленные собственные долевые инструменты	(32 456)	(32 456)
Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток),в том числе:	**(2 996 521)**	**(2 866 938)**
Нераспределенная прибыль отчетного года	(129 583)	(4 786)
Нераспределенная прибыль предыдущих лет	(2 866 938)	(2 862 152)
Итого капитал	**4 480 246**	**2 194 870**

21. Выручка
Доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

Доходы	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 384 338	974 550
Итого	**1 384 338**	**974 550**

Валовая прибыль за 2023 год в Отчете о прибылях и убытках отражена в сумме 211 828 тыс. тенге, сумма выручки за отчетный год составила 1 384 338 тыс. тенге, что соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости Предприятия за 2023 год.

2. Выручка

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выручка представлена следующим образом:

Доходы	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Услуги по государственной поддержки инвестиционной, инновационной деятельности	1 310 053	885 714
Телекоммуникационные услуги	74 286	88 836
Итого:	**1 384 338**	**974 550**

Общество ведет раздельный учет согласно утвержденной учетной политике

Разделение доходов и затрат по видам услуг производится с учетом основных принципов ведения раздельного учета, установленных Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий в области телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи, утвержденные Приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 121. Порядок ведения раздельного учета разработаны в «Методике ведения раздельного учета АО «Астана Innovations» доходов, затрат и задействованных активов.

Получатели целевых поступлений из бюджета ведут раздельный учет доходов, расходов, активов и обязательств, полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений, а также раздельный учет по виду деятельности «прочие виды телекоммуникационных услуг», т. к. законодательством Республики Казахстан предусмотрено разделение в учете доходов, расходов, активов и обязательств по отдельным видам деятельности.

Учет затрат, относящихся к регулируемым в соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», для целей формирования тарифов осуществляется на основании и в соответствии с требованиями особого порядка формирования затрат, применяемого при утверждении тарифов (цен, ставок, сборов) на услуги (товары, работы) субъектов естественной монополии.

22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

По статьям затрат себестоимость реализованных услуг представлена следующим образом:

Себестоимость	на 31.12.2023г.
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, в том числе:	**1 172 510**
Расходы по оплате труда	629 686
Социальный налог	40 109
Социальное отчисление	12 780
Резерв по отпускам	
Расходы на аренду активов	73 608
Амортизация ОС и НМА	139 306
Командировочные расходы	2 776
Материалы	5815
Услуги связи	338
Расходы по договорам ГПХ	2475
Расходы на электроэнергию	2530
Расходы на услуги производства	
Расходы по налогам на имущества	18 714
Расчеты с поставщиками за оказанные услуги	

АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500

Услуги по обслуживанию видеонаблюдение	
Прочие расходы	244 373
Итого:	**1 172 510**

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг) которые

23. Административные расходы

Информация об административных расходах Предприятии представлены следующими статьями расходов:

Наименование показателей	**На 31.12.2023г.**
Расходы по оплате труда	263 519
Социальный налог	18 430
Социальное отчисление на ОСМС	3 931
Резерв по отпускам	
Запасы	568
Расходы на услуги связи	172
Расходы на комисси банков	230
Амортизация ОС и НМА	7 753
Командировочные расходы	7 544
Расходы по договору ГПХ	
Расходы на аренду активов	28 417
Расходы на аудит	434
Прочие услуги	12 989
ИТОГО:	**343 987**

24. Финансовые расходы

Финансовые расходы представлены следующим образом:

Наименование	**За отчетный период**	**За предыдущий период**
Расходы от обесценения финансовых инструментов	14	-
Итого:	**14**	**-**

25. Прочие доходы

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие доходы представлены следующим образом:

Доходы	**За отчетный период**	**За предыдущий период**
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	40159
Доходы прочие	3009	491
Итого:	**3 009**	**40 650**

28. Прочие расходы

По состоянию на 31 декабря 2023 годов прочие расходы представлены следующим образом:

Расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	419	-
Прочие расходы по возврату средств в бюджет	-	27 420
Итого:	419	27 420

30. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

На 31 декабря 2023 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Общества будут подтверждены.

Страхование

Предприятие страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

30. Управление рисками

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Общества поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Денежные средства и их эквиваленты	607 499	488 669
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7 353	10 271
Прочие краткосрочные активы	4 763	2 973
Итого максимальный кредитный риск	**619 615**	**501 913**

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	67 590	2 775
Краткосрочные оценочные обязательства	27 119	17 191
Прочие краткосрочные обязательства	14 860	14 515
ИТОГО:	**109 569**	**34 481**

31. Последующие события

Досымова Гульжан Нурбаевна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500 Қазақстан Республикасының Қаржы

События произошедшие после отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

События, произошедшие в 2023 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества.

32. Непрерывная деятельность

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была подготовлена на основе допущения, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность.

33. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена к выпуску руководством Общества «19» марта 2024 года.

Председатель Правления: Калдыбаев Н.А.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Сарсенова Д. С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Дос-Аудит Компания Гульжан Нурбаевна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001500 Қазақстан Республикасының Аудиторы