



**Акционерное общество «Национальная компания «KAZAKH INVEST»  
Финансовая отчетность и  
аудиторское заключение независимого аудитора  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан  
г. Алматы, Сатпаева 30/2, 2 этаж, офис 135.  
тел+ 7 727 2 777 610, +7 701 981 79 37  
2723100a@mail.ru**

**Генеральная Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью  
№ 24003175 от 05.02.2024 года.  
Дата первичной выдачи 09.07.2013 г.**

**г. Астана**

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Аудиторский отчет независимого аудитора

### **Финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении .....	6
Отчет о совокупном доходе .....	7
Отчет о движении денежных средств .....	8
Отчет об изменениях в капитале .....	9
Примечания к финансовой отчетности.....	10-26

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» в отношении финансовой отчетности АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» за год закончившийся 31 декабря 2023 года.

Руководство АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» (далее – Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

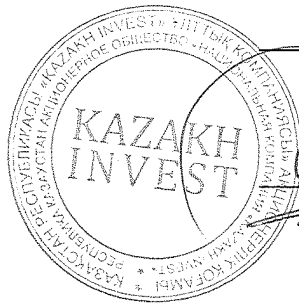
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску Председателем Правления, директором Финансовой службы и главным бухгалтером в пределах своей компетенции к выпуску 05 апреля 2024 года.

Председатель Правления

Е. Елекеев

Директор Финансовой службы



Т. Ашыхатов

Главный бухгалтер

Н. Жумагельдинова

Исх. №703/О от 05.04.2024 г.

«Утверждаю»  
Директор ТОО «Элит Аудит»  
Генеральная гос. лицензия №24003175  
выдана Министерством финансов РК  
05.02.2024 года



Жапсарбаева А.А.  
«05» апреля 2024 года

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Адресат:** Акционерам и Руководству

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества Национальная компания «KAZAKH INVEST» (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также обзор существенных аспектов учетной политики Общества и прочие примечания к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО НК «KAZAKH INVEST» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

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

### **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 Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общества, прекратить ее 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 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 Общества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб 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,

ТОО «Элит Аудит»

Жолдасбек Б.Ж.

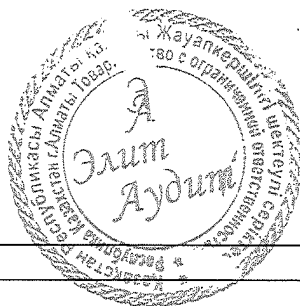
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001619,

Выданное Квалификационной Комиссией Лиги Аудиторов  
по аттестации аудиторов РК от 15.07.2021 г.



**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**На 31 декабря 2023 года**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	20 116	28 616
Нематериальные активы	5	13 722	39 750
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6	129 570	118 883
Активы по отложенному налогу	7	11 166	15 481
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>174 574</b>	<b>202 730</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	8	5 841	7 772
Авансы выданные	9	4 112	5 610
Прочие текущие активы	10	14 268	18 839
Денежные средства и их эквиваленты	11	875 561	1 016 846
Текущие налоговые активы	12	35 152	43 134
Вознаграждение к получению	6	309	309
<b>Итого текущие активы</b>		<b>935 243</b>	<b>1 092 510</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 109 817</b>	<b>1 295 240</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал		2 828 770	2 828 770
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года		8 098	180 375
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет		(2 020 125)	(2 074 237)
<b>Итого капитал</b>		<b>816 743</b>	<b>934 908</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	13	50 202	52 401
Прочие налоги к уплате	14	156 220	185 834
Задолженность перед сотрудниками	15	42 126	92 639
Прочие краткосрочные обязательства	16	44 526	29 458
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>293 074</b>	<b>360 332</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>293 074</b>	<b>360 332</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>1 109 817</b>	<b>1 295 240</b>



Председатель Правления

*E. Eleeev*

Директор Финансовой службы

*T. Ashyhatov*

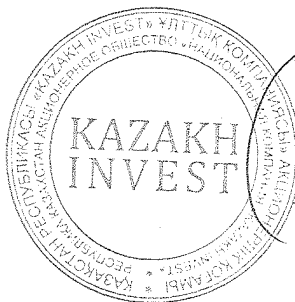
Главный бухгалтер

*N. Zhumageldinova*

**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**На 31 декабря 2023 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка от оказанных услуг	17	2 480 074	2 474 843
Себестоимость	18	(2 209 719)	(2 096 991)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>270 355</b>	<b>377 852</b>
Административные расходы	19	(344 864)	(369 532)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	20	(2 573)	66 785
Восстановление расходов/(расходы) по ожидаемым кредитным убыткам	21	2	976
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		726	(1 366)
<b>Доход/(убыток) от операционной деятельности</b>		<b>(76 354)</b>	<b>74 715</b>
Финансовый доход	22	101 795	109 970
Дисконт по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, нетто	6	10 687	9 783
Доход от выбытия основных средств	4	-	(365)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>36 128</b>	<b>194 103</b>
Расходы по подоходному налогу	7	(28 030)	(13 728)
<b>Прибыль за год</b>		<b>8 098</b>	<b>180 375</b>
Прочий совокупный доход/(убыток)		-	-
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за год</b>		<b>8 098</b>	<b>180 375</b>
<b>Прибыль) на 1 простую акцию (тыс.тенге/1 шт.акции)</b>		<b>0,029</b>	<b>0,638</b>

Председатель Правления



*[Signature]*

Е. Елекеев

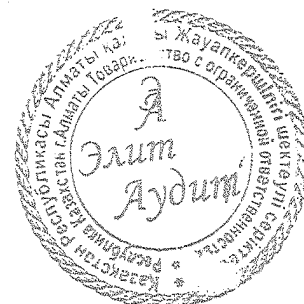
Директор Финансовой службы

*[Signature]*

Т. Аиыхатов

Главный бухгалтер

*[Signature]*  
 Н. Жумагельдинова



**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

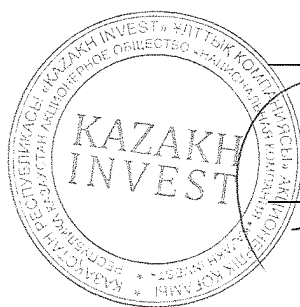
<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Операционная деятельность</b>			
Поступления от оказания услуг		2 777 683	2 779 829
Вознаграждение полученное		86 573	93 522
Платежи поставщикам		(1 216 569)	(1 031 396)
Выплаты по заработной плате		(866 355)	(866 981)
Платежи в бюджет		(466 507)	(538 251)
Платежи по налогу на прибыль		(29 567)	(200)
Прочие (выплаты)/ поступления, нетто		(297 749)	(325 183)
<b>Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>		<b>(12 491)</b>	<b>111 340</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		-	(9 391)
Изъятие/(размещение) депозитов, нетто		-	-
<b>Чистое движение денежных средств, (использованных в)/полученных от инвестиционной деятельности</b>		<b>-</b>	<b>(9 391)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Взносы в уставный капитал		-	-
Выплата дивидендов	24	(126 263)	(84 162)
<b>Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности</b>		<b>(126 263)</b>	<b>(84 162)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(138 754)</b>	<b>17 787</b>
Влияние изменения обменных курсов		(2 533)	(4 582)
Восстановление/(отражение) оценочного резерва под убытки от обесценения	21	2	976
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 016 846	1 002 665
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	11	<b>875 561</b>	<b>1 016 846</b>

Председатель Правления



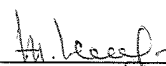
Е. Елееев

Директор Финансовой службы




Т. Ашыхатов

Главный бухгалтер



Н. Жумагельдинова





**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Всего капитал
<b>На 1 января 2022 года</b>	2 828 770	(1 990 075)	838 695
Прибыль за год	-	180 375	180 375
Выплата дивидендов	-	(84 162)	(84 162)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	2 828 770	(1 893 862)	934 908
Прибыль за год	-	8 098	8 098
Выплата дивидендов	-	(126 263)	(126 263)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	2 828 770	(2 012 027)	816 743

Председатель Правления



*[Signature]*

Е. Елекеев

Директор Финансовой службы

*[Signature]*

Т. Ашыхатов

Главный бухгалтер

*[Signature]*

Н. Жумагелдинова



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

### 1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 01 августа 2003 года №775 при Министерстве экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан был создан АО «Центр маркетингово-аналитических исследований» (далее – АО «ЦМАИ»). В связи с необходимостью создания института сервисной поддержки не сырьевого экспорта 14 ноября 2007 года решением Совета директоров АО «ФУР Казына» на базе АО «ЦМАИ» было создано АО «Корпорация по развитию и продвижению экспорта», которое с 11 сентября 2008 года согласно решению Совета директоров АО «Казына» стало именоваться Корпорацией по развитию и продвижению экспорта «KAZNEX (далее - Корпорация). После передачи акций Корпорации в государственную собственность и закрепление права владения и пользования за Министерством индустрии и торговли Республики Казахстан, 2 апреля 2010 года Корпорация была преобразована в АО «Национальное агентство по экспорту и инвестициям «KAZNEX INVEST» (далее - KAZNEX INVEST). В последующем в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2017 года №100 «О переименовании акционерного общества «Национальное агентство по экспорту и инвестициям «KAZNEX INVEST» KAZNEX INVEST был переименован в акционерное общество «Национальная компания «KAZAKH INVEST» (далее – Общество).

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице государственного учреждения «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан»

Указом Президента Республики Казахстан «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» от 26 декабря 2018 года №806 права владения и пользования пакетом акций Общества переданы государственному учреждению «Министерство иностранных дел Республики Казахстан».

Общество создано в целях содействия устойчивому социально-экономическому развитию Республики Казахстан путем привлечения иностранных инвестиций в приоритетные сектора экономики и комплексного сопровождения инвестиционных проектов.

Общество исполняет роль:

- Единого переговорщика от имени Правительства Республики Казахстан при обсуждении перспектив и условий реализации инвестиционных проектов.
- «Одного окна» для инвесторов по вопросам оказания государственных услуг, в том числе предоставления мер государственной поддержки инвесторов в виде инвестиционных преференций, содействия в получении различных разрешительных документов, необходимых для реализации и дальнейшей эксплуатации инвестиционных проектов.

Юридический адрес Общества: 010000, Республика Казахстан, г.Астана, проспект Мәңгілік Ел, дом 55/20.

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

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

Общество имеет представительства в г.Алматы (Республика Казахстан) и г.Пекин (Китайская Народная Республика).

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

### 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основа подготовки финансовой отчётности

Данная финансовая отчётность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО).

Финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением операций, раскрытых в примечаниях к данной финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное. В данной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Действующая учетная политика Общества утверждена Советом директоров Общества 15 апреля 2022 года и соответствует МСФО, применявшимся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых и введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2023, 2022 и 2021 годов. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2023 года, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Общества:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 – Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок);
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции;
- Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates).

Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2022 года, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Общества:

- Поправка к МСФО (IFRS) 1 – Первое применение международных стандартов финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 3 – Обновление ссылки на концептуальные основы;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: комиссии при 10% - тесте прекращения признания финансового обязательства;
- Поправка к МСФО (IAS) 16 Основные средства – Доход до начала целевого использования;
- Поправка к МСФО (IAS) 37 – Обременительные контракты – затраты на выполнение договора, практическая иллюстрация учета контракта на строительство;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2021 года, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Общества:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению».

#### Пересчет иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее по тексту – «тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчётности Общества. Операции

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

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 отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отдельный отчет о совокупном доходе.

### *Курсы обмена валют*

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2023 года валютный обменный курс КФБ составил 454,56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США). Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Общества на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

### **Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли; его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода;
- или он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода;
- или у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

### **Выручка**

Выручка признаётся, если существует вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и, если выручка может быть надёжно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов. Для признания выручки в финансовой отчётности должны выполняться следующие критерии:

#### *Предоставление услуг*

Доходы от предоставленных услуг признаются в момент оказания услуг исходя из стадии завершенности услуг.

#### *Финансовый доход*

Доход признаётся по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива).

### **Признание расходов**

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

### Налоги

#### *Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые на отчётную дату в странах, в которых Общество осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

#### *Отложенный налог*

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Обязательства по отложенному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

### Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, в случае их наличия.

Стоимость приобретенных основных средств состоит из цены приобретения или любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и/или справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе в том отчётном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

#### *Срок полезной службы основных средств*

Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств, кроме земли и незавершённого строительства, для списания активов в течение их сроков полезного использования. Износ рассчитывается линейным методом по следующим утвержденным годовым ставкам:

---

Мебель	5 лет
Транспортные средства	7 лет
Компьютерное оборудование	4-5 лет
Офисное оборудование и прочие основные средства	3-20 лет

---

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

Учетная политика Общества, принятая 15 апреля 2022 года, имеет сроки амортизации отличные от

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

учетной политики, действовавшей ранее, в части некоторых позиций основных средств. При этом согласно пункту 2.5.2. учетной политики добровольное изменение принципов учета Общества для ранее существовавших хозяйственных операций допускается только в том случае, если появились объективные свидетельства того, что применение альтернативных принципов учета является предпочтительным для более точного отражения фактов экономической деятельности. В связи с тем, что в изменениях преобладает уменьшение сроков службы основных средств, а ожидания по срокам использования объектов основных средств по состоянию на 15 апреля 2022 года соответствуют или незначительно отличаются от предыдущих оценок, Общество приняло решение применять новые сроки амортизации по отношению к основным средствам, приобретенным после даты утверждения учетной политики в новой редакции.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

### **Аренда**

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

#### *Общество в качестве арендатора*

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Обществу переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчёте о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

### **Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

#### *Финансовые активы*

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) 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 Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, Общество 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 Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество 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.

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

### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на три категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит займы, выданные связанной стороне и третьим сторонам, включенные в состав долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости; а также дебиторскую задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, включенные в состав краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

### Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Общество оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчёте о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

совокупный доход.

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

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

К данной категории относятся инвестиции в котируемые долевые и долговые инструменты, которые Общество по своему усмотрению не классифицировало, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как финансовый доход в отчёте о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

### *Прекращение признания*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

### *Обесценение финансовых активов*

На каждую отчётную дату Общество определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых инструментов. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её 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 кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (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



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении дебиторской задолженности и активов по договору Общество рассматривает возможность применения упрощенного подхода при расчёте ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату при наличии дебиторской задолженности будет признавать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

#### Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Общество не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### Кредиторская задолженность и займы

После первоначального признания кредиторская задолженность и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибыли или убытке.

#### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о прибыли или убытке.

### *Взаимозачёт финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

### **Запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесённые при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- сырьё и материалы – затраты на покупку по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

### **Авансы выплаченные**

Авансы выплаченные отражаются в финансовой отчётности по стоимости выплаченных сумм.

Авансы выплаченные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учёте как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчёте о совокупном доходе за год.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

### **Оценочные обязательства**

#### *Общие*

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такой обязанности. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

#### *Резервы*

Резервы в финансовой отчётности признаются тогда, когда Общество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Общество ожидает, что резерв будет возмещён, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

### События после отчётной даты

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Общества требует от его руководства использования оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчётности активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности доходы и расходы за отчётный период.

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудование и компьютеры	Прочие	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>34 535</b>	<b>143</b>	<b>34 678</b>
Первоначальная стоимость	34 052	8 469	42 521
Накопленный износ	483	(8 326)	(7 843)
Поступления	2 804	-	2 804
Выбытия	(377)	-	(377)
Износ по выбытиям	13	-	13
Износ за год	(8 391)	(111)	(8 502)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>28 584</b>	<b>32</b>	<b>28 616</b>
Первоначальная стоимость	36 479	8 469	44 948
Накопленный износ	(7 895)	(8 437)	(16 332)
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Износ по выбытиям	-	-	-
Износ за год	(8 489)	(11)	(8 500)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>20 095</b>	<b>21</b>	<b>20 116</b>

Основные средства Общества представляют собой оргтехнику и офисную мебель.

### 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

*В тысячах тенге*

<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>65 784</b>
Первоначальная стоимость	173 383
Накопленный износ	(107 599)
Поступления	-
Выбытия	-
Износ по выбытиям	-
Износ за год	(26 034)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>39 750</b>
Первоначальная стоимость	173 383
Накопленный износ	(133 633)
Поступления	-
Выбытия	-
Износ по выбытиям	-
Износ за год	(26 028)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>13 722</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Нематериальные активы Общества представляют собой программные обеспечения, возникшие из договорных прав или других юридических прав, которые являются подтверждением наличия контроля над активом.

**6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ**

*В тысячах тенге* 31 декабря 2023 года 31 декабря 2022 года

Инвестиции в котируемые долговые инструменты	129 570	118 883
<b>Итого</b>	<b>129 570</b>	<b>118 883</b>

Инвестиции в котируемые долговые инструменты включают корпоративные долговые ценные бумаги, а именно купонные облигации KZ2C00004463 АО "First Heartland Jusan Bank" (ранее АО «Цеснабанк»), в количестве 309 096 штук, с валютой котирования - тенге, с номинальной стоимостью в валюте выпуска 1000 тенге за штуку, с текущей купонной ставкой 0,10% годовых и периодом обращения до 22 января 2034 года.

Облигации учитываются по амортизируемой стоимости, рассчитанной с применением ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан на 2019 год (эффективная ставка 9,25%).

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2022</b>
Номинальная стоимость облигаций	309 096
Дисконт, нетто	(190 213)
Балансовая стоимость облигаций	118 883

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2023</b>
Номинальная стоимость облигаций	309 096
Дисконт, нетто	(179 526)
Балансовая стоимость облигаций	<b>129 570</b>

Доходы по признанию дисконта составили за 2023 год 10 687 тыс.тенге, за 2022 год 9 783 тыс.тенге и признаны в отчете о совокупном доходе за отчетный период. Процентное вознаграждение за 2023 и 2022 годы, начисленное по номинальной процентной ставке и ожидаемое к получению на отчетную дату, составило 309 тыс.тенге за каждый год.

**7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Расходы по текущему подоходному налогу	23 715	46 133
Корректировка в отношении текущего подоходного налога предыдущих годов	-	(28 063)
Расходы по отложенному подоходному налогу	4 315	(4 342)
<b>Итого</b>	<b>28 030</b>	<b>13 728</b>

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога 20% к расходам по подоходному налогу, представлена за 2023 год следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	Ставка налога	Сальдо ОНА/(ОНО) на 31 декабря 2023 года
<b>Активы</b>					
Основные средства и нематериальные активы	33 837	44 733	10 896	20%	2 179
<b>Обязательства</b>					
Оценочные обязательства	44 936	-	44 936	20%	8 987
<b>Итого</b>					<b>11 166</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога к временным разницам между основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, на 31 декабря включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря 2022 года
<b>Активы по отложенному налогу</b>			
Основные средства и нематериальные активы	2 179	3 851	(1 672)
Оценочные обязательства	8 987	(8 166)	17 153
<b>Итого</b>	<b>11 166</b>	<b>(4 315)</b>	<b>15 481</b>

### 8. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	5 841	7 772
Резерв под обесценение запасов	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 841</b>	<b>7 772</b>
Изменение запасов в отчетном периоде:		
Остаток на начало периода	7 772	4 925
Поступило	8 005	7 539
Возврат поставщику	-	(34)
Списано	(9 936)	(4 658)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>5 841</b>	<b>7 772</b>

Запасы Общества представляют собой канцелярские товары, бланки и расходные материалы для оргтехники.

### 9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	4 112	5 610
Резерв под обесценение авансов выданных	-	-
<b>Итого</b>	<b>4 112</b>	<b>5 610</b>

Авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов были представлены в виде краткосрочных авансов поставщикам в ходе операционной деятельности Общества.

### 10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы по заработной плате	4 785	8 500
Расходы будущих периодов	9 483	10 339
<b>Итого</b>	<b>14 268</b>	<b>18 839</b>

Авансы по заработной плате представлены оплатой трудовых отпусков работников за январь 2024 года.

Расходы будущих периодов Общества представляют собой лицензионные соглашения сроком действия 12 месяцев и страхование работников.

### 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Срочные депозиты в банках со сроком размещения до 90 дней в тенге	700 000	-
Текущие счета в банках	846 958	1 688 245
Резерв под ОКУ	(671 397)	(671 399)
<b>Итого</b>	<b>875 561</b>	<b>1 016 846</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Сальдо на начало	(672 399)	(672 375)
Срочные депозиты в банках со сроком размещения до 90 дней в тенге	(191)	-
Текущие счета в банках	193	976
<b>Сальдо на конец</b>	<b>(671 397)</b>	<b>(671 399)</b>

Сальдо ожидаемых кредитных убытков на начало 2023 и 2022 годов включает в себя убытки от обесценения денежных средств Общества, размещенных в АО «Банк Астаны» в сумме 671 158 тыс.тенге. Ликвидационная комиссия АО «Банк Астаны» признала требования Общества в полном размере и включила в 6-ую очередь реестра требований кредиторов банка. На отчетную дату, 31 декабря 2023 года, требования Общества к АО «Банк Астаны» не удовлетворены.

**12. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Корпоративный подоходный налог	30 504	14 315
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	44	1 226
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	2 427	25 745
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	2 177	1 848
<b>Итого</b>	<b>35 152</b>	<b>43 134</b>

**13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Задолженность поставщикам	34 878	16 912
Задолженность зарубежным представителям и независимым директорам	15 324	35 489
<b>Итого</b>	<b>50 202</b>	<b>52 401</b>

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов была представлена в виде краткосрочной задолженности, возникшей в ходе операционной деятельности Общества.

**14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Индивидуальный подоходный налог	17 026	17 248
Налог на добавленную стоимость на оказанные услуги на территории Республики Казахстан	139 187	168 571
Социальный налог	7	15
<b>Итого</b>	<b>156 220</b>	<b>185 834</b>

**15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Заработная плата	190	9 873
Резерв по неиспользованным отпускам	41 936	82 766
<b>Итого</b>	<b>42 126</b>	<b>92 639</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по социальным отчислениям	1 603	1 551
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1 465	1 345
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1 922	1 862
Обязательства по пенсионным отчислениям	15 910	17 142
Краткосрочные гарантийные обязательства	19 944	2 623
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	3 682	4 935
<b>Итого</b>	<b>44 526</b>	<b>29 458</b>

**17. ВЫРУЧКА**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Привлечение и сопровождение инвесторов	1 118 512	1 195 970
Анализ и консалтинг по вопросам инвестиционной деятельности	887 424	890 749
Организация и проведение инвестиционных мероприятий	474 138	388 124
<b>Итого</b>	<b>2 480 074</b>	<b>2 474 843</b>

Источником выручки Общества является республиканское государственное учреждение "Комитет по инвестициям Министерства иностранных дел Республики Казахстан".

**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата, включая налоги и отчисления	857 222	895 220
Проведение форумов, конференций	333 983	198 239
Услуги зарубежных представителей	456 145	410 219
Участие в выставках, услуги по проведению прочих инвестиционных мероприятий	91 650	98 716
Расходы по операционной аренде	86 354	86 887
Командировочные расходы	135 704	129 746
Сопровождение инвесторов	87 031	89 579
Резерв на неиспользованные отпуска	39 236	54 044
Консультационные услуги и сопровождение баз данных	39 583	48 114
Износ и амортизация	32 848	32 832
Прочие расходы	14 239	11 689
Транспортные услуги	14 208	12 170
Страхование	13 758	13 864
Услуги связи	3 112	3 540
Товарно-материальные запасы	4 329	3 911
Курьерские услуги	317	354
Повышение квалификации	-	7 867
<b>Итого</b>	<b>2 209 719</b>	<b>2 096 991</b>

**19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата, включая налоги и отчисления	221 145	251 766
Расходы на содержание Совета директоров	25 015	24 552
Командировочные расходы	28 190	25 458
Расходы по операционной аренде	20 454	20 454
Резерв на неиспользованные отпуска	13 702	15 867
Прочие расходы	7 152	9 504
Транспортные услуги	7 032	6 776
Консультационные услуги и сопровождение баз данных	9 060	1 007
Страхование	3 112	3 403
Износ и амортизация	1 680	1 704

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Банковские услуги	2 114	2 222
Аудиторские услуги	2 000	3 000
Информационные услуги	1 586	1 507
Товарно-материальные запасы	1 278	814
Услуги связи	777	699
Обслуживание и ремонт активов	493	575
Курьерские услуги	74	217
Налоги	-	7
<b>Итого</b>	<b>344 864</b>	<b>369 532</b>

**20. ПРОЧИЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы при обмене валюты	(2 949)	(3 318)
Доходы/(Расходы) списания задолженности в связи с истечением срока исковой давности	37	69 789
Доходы по неустойке за нарушение договорных обязательств	323	314
Полученные компенсации по ранее произведенным расходам	16	-
<b>Итого</b>	<b>(2 573)</b>	<b>66 785</b>

**21. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАСХОДОВ/(РАСХОДЫ) ПО ОЖИДАЕМЫМ КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ**

В таблице ниже представлен анализ изменений соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки:

<i>В тысячах тенге</i>	Денежные средства и их эквиваленты		Авансы выданные	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	(672 375)		(2 135)	(674 510)
Отражено на нетто-основе по Стадии 1	976		-	976
Отражено на нетто-основе по Стадии 2	-		-	-
Отражено на нетто-основе по Стадии 3	-		-	-
Использовано	-		2 135	2 135
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(671 399)</b>		-	<b>(671 399)</b>
Отражено на нетто-основе по Стадии 1	2		-	2
Отражено на нетто-основе по Стадии 2	-		-	-
Отражено на нетто-основе по Стадии 3	-		-	-
Использовано	-		-	-
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(671 397)</b>		-	<b>(671 397)</b>

**22. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Финансовый доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	309	309
Финансовый доход по денежным средствам и их эквивалентам	101 486	109 661
<b>Итого</b>	<b>101 795</b>	<b>109 970</b>

За 2023 год Обществом получено вознаграждение по купонным облигациям АО "First Heartland Jusan Bank" в размере 309 тыс.тенге (за 2022 год: 309 тыс.тенге).

В течение 2023 года Общество производило размещение денежных средств на овернайтах и получило вознаграждение в размере 101 486 тыс.тенге (за 2022 год: 109 661 тыс.тенге).

**23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя единственного акционера - государственное учреждение



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

«Министерство иностранных дел Республики Казахстан», республиканское государственное учреждение "Комитет по инвестициям Министерства иностранных дел Республики Казахстан" и ключевой управленческий персонал Общества, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием единственного акционера, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Общества прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса.

Следующая таблица показывает общую сумму операций, которые были совершены со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Доходы</b>		
РГУ "Комитет по инвестициям Министерства иностранных дел Республики Казахстан "	2 480 074	2 474 843
<b>Итого</b>	<b>2 480 074</b>	<b>2 474 843</b>

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления Общества и членов Совета директоров Общества.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составило:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждение членам Правления	71 769	63 314
Вознаграждения членам Совета Директоров	24 558	23 925
<b>Итого</b>	<b>96 327</b>	<b>87 239</b>

### 24. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

Единственным акционером Общества - государственное учреждение «Министерство иностранных дел Республики Казахстан» от 23 июня 2023 года было принято решение выплатить дивиденды по простым акциям Общества по итогам деятельности за 2022 год в размере 126 263 тыс.тенге (за 2021 год: 84 162 тыс.тенге). Выплата была произведена 1 июля 2023 года.

### 25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками является важным элементом деятельности Общества. Общество контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к его операциям посредством внутренних отчётов по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают, в основном, кредитный риск, валютный риск и риск ликвидности. Далее приводится описание политики Общества по управлению этими рисками.

#### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя займы, депозиты, инвестиции в долговые и долевые инструменты.

#### Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности в отношении его контрактных обязательств. Данный риск контролируется путём поддержания адекватного уровня остатка денежных средств и их эквивалентов и депозитов. Руководство Общества считает, что текущие остатки денежных средств и их эквивалентов, депозитов будут достаточными для исполнения финансовых обязательств.

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Общества осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Общество регулярно отслеживает размещение денежных остатков и депозитов и банковские рейтинги. По состоянию на 31 декабря денежные средства и депозиты Общества размещены в следующих банках:

Банки	Место- нахождение	Рейтинги			
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Ваа2/Стабильный	Ваа2/Стабильный	872 925	1 007 683
Bank of China	Казахстан	A2/Стабильный	A2/Стабильный	2 845	6 467
АО «ForteBank»	Казахстан	B2/Стабильный	B1/Стабильный	31	2 938
<b>Итого</b>				<b>875 801</b>	<b>1 017 088</b>

## 26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Юридические вопросы

Общество может быть вовлечено в определённые судебные процессы и иски, относящиеся к её деятельности. Руководство считает, что урегулирование исков, при наличии таковых, не окажет существенного влияния на финансовую отчётность Общества. Данная финансовая отчётность по состоянию на 31 декабря 2023 года не содержит резерв, который может потребоваться в результате таких судебных разбирательств с поставщиком услуг.

### Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространённые в других регионах мира, ещё не являются доступными в целом. Общество не имеет страхования ответственности перед третьими лицами в отношении возмещения ущерба, возникшего в результате оказания услуг Обществом.

### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика по его применению находятся в процессе постоянного развития и таким образом, являются объектом различных толкований и частых изменений, которые могут применяться ретроспективно. В результате на Общество могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки казахстанскими налоговыми органами в течение трех лет.

## 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Значительные события после отчетной даты отсутствуют.

Председатель Правления

Директор Финансовой службы

Главный бухгалтер



*E. Eleeev*

*T. Ashyhatov*

*N. Zhumageldinova*