

## **АО «Национальная геологическая служба»**

### **Финансовая отчётность**

*Формы финансовой отчётности, подготовленные в соответствии с*

*Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года*

**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
с Отчетом независимого аудитора**

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 3

Аудиторский отчет независимого аудитора по формам финансовой отчетности

### **Формы финансовой отчетности**

Бухгалтерский баланс (Форма 1-Б) .....	4-6
Отчет о прибылях и убытках (Форма 2-ОПУ) .....	7-8
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (Форма 3-ДДС-П) .....	9-11
Отчет об изменениях в капитале (Форма 5-ИК) .....	12-17
Пояснительная записка к формам финансовой отчетности .....	18-42

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Руководство акционерного общества «Национальная геологическая служба» (далее по тексту - «Общество») несет ответственность за подготовку форм финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движения денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее-«МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (с изменениями и дополнениями от 02 марта 2022 года № 241) (далее- «Приказ №404»).

При подготовке форм финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом №404, а также соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан и Международным стандартам финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции по обеспечению сохранности активов Общества и выявления, и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данные формы финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, были утверждены к выпуску 02 июля 2024 года и подлежат последующему утверждению Советом Директоров и Акционером.

От имени руководства Общества:



Е. Ф. Галиев

Председатель Правления

Б.Б. Алиева

Директор Департамента экономики-финансов и казначейства

г. Астана, Республика Казахстан

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру, Совету Директоров и Руководству АО «Национальная геологическая служба»

### Мнение

Мы провели аудит форм финансовой отчетности АО «Национальная геологическая служба» (далее по тексту «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к формам финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» с изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241.

### 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 отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Важные обстоятельства – принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования**

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» с изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241 исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся форм финансовой отчетности. Как следствие, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Обществом и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Акционера). Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

### **Ответственность руководства Общества, отвечающего за подготовку форм финансовой отчетности**

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» с изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм 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 отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

### **Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского 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 отвечаем за общее руководство, контроль и проведения аудита. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



**Кожухметов Керим Карибаевич**  
Управляющий партнер  
ТОО «Anderson Qazaqstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №24017401, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 26 апреля 2024 года



**Кожухметов Керим Карибаевич**  
Квалифицированный аудитор  
Республики Казахстан

Квалификационное свидетельство аудитора  
№00000434 от 14.11.1998 года.

**02 июля 2024 год**

г. Алматы, Республика Казахстан



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»**

**ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
отчетный период 2023 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года  
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная геологическая служба»  
по состоянию на "31" декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	595,432	115,454
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6,370	8,277
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	10,637	2,378
Запасы	020	8,738	5,341
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	2,382	836
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>623,559</b>	<b>132,286</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		

Пояснительная записка на страницах 18-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»

ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	194,071	161,817
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	3,279	6,637
Отложенные налоговые активы	126		2,177
Прочие долгосрочные активы	127		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>197,350</b>	<b>170,631</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>820,909</b>	<b>302,917</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	45,659	2,503
Краткосрочные оценочные обязательства	215	38,560	13,583
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	56,987	
Вознаграждения работникам	217	2,154	5
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	228,677	41,004
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>372,037</b>	<b>57,095</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		

Пояснительная записка на страницах 18-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности





АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»

ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	9,838	
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>9,838</b>	<b>-</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	264,000	264,000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	175,034	(18,178)
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>439,034</b>	<b>245,822</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>439,034</b>	<b>269,074</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>820,909</b>	<b>302,917</b>

От имени руководства Общества:

Е.Ф. Галиев

Председатель Правления

02 июля 2024 года



Б.Б. Алиева

Директор Департамента экономики-финансов и казначейства

Пояснительная записка на страницах 18-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»**

**ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

отчетный период 2023 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная геологическая служба» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1,430,513	408,097
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	830,122	318,326
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>600,391</b>	<b>89,771</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	342,528	105,352
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>257,863</b>	<b>(15,581)</b>
Финансовые доходы	021	6,957	15,852
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	33	2,793
Прочие расходы	025	3,373	4
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>261,480</b>	<b>3,060</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(61,785)	6,201
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>199,695</b>	<b>9,261</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>199,695</b>	<b>9,261</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		

Пояснительная записка на страницах 18-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»

ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>		
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 долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
<b>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)</b>	<b>440</b>		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>199,695</b>	<b>9,261</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		756.42	35.08
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

От имени руководства Общества:

Е.Ф. Галиев

Председатель Правления

Б.Б. Алиева

Директор Департамента экономики-финансов и казначейства

02 июля 2024 года



Пояснительная записка на страницах 18-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»**

**ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>45,844</b>	<b>13,206</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	45,844	13,206
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		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(45,844)</b>	<b>(13,206)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>6,483</b>	<b>84,150</b>
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	6,483	84,150
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>(6,483)</b>	<b>(84,150)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>		
<b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>130</b>		



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»

ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	479,978	(133,954)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	115,454	249,408
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	595,432	115,454

От имени руководства Общества:

Е.Ф. Галиев

Председатель Правления

Б.Б. Алиева

Директор Департамента экономики-финансов и казначейства

02 июля 2024 года



Пояснительная записка на страницах 18-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»**  
**ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)**  
**отчетный период 2023 год**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года  
 Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная геологическая служба»  
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>1,663,310</b>	<b>470,880</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1,650,811	455,028
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	5,914	15,852
прочие поступления	016	6,585	–
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>1,131,005</b>	<b>507,478</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	323,214	105,164
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	564,258	244,847
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	243,533	156,802
прочие выплаты	027	–	665
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>532,305</b>	<b>(36,598)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
<b>Наименование показателей</b>	<b>Код строки</b>	<b>За отчетный период</b>	<b>За предыдущий период</b>

Пояснительная записка на страницах 18-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»  
ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)  
Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная геологическая служба»

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	212,363	-	-	-	56,711	-	269,074
Изменение в учетной политике	011	51,637	-	-	-	-	-	51,637
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>264,000</b>	-	-	-	<b>56,711</b>	-	<b>320,711</b>
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):</b>	<b>200</b>	-	-	-	-	<b>9,261</b>	-	<b>9,261</b>
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	9,261	-	9,261
Прочая совокупная прибыль, 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	-	-	-	-	-	-	-



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»

ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 810 по 818):	300	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,150)	(84,150)





АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»  
 ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в том числе:		310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:		310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
стоимость услуг работников			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск Долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	(84,150)	-	-	-	(84,150)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	264,000	-	-	-	-	-	(18,178)	-	-	-	245,822



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»  
**ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	264,000	-	-	-	(18,178)	-	-	-	-	-	245,822
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	199,695	-	-	-	-	-	199,695
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	199,695	-	-	-	-	-	199,695
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности	624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»

ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

учитываемых по методу долевого участия													
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(6,483)</b>	<b>(6,483)</b>
в том числе:													
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов	713	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»

ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

связанный с объединением бизнеса													
Долевой компонент													
конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(6,483)	-	-	-	-	(6,483)	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	264,000	-	-	-	175,034	-	-	-	-	439,034	-	-

От имени руководства Общества:

Е.Ф. Галиев

Председатель Правления

Б.Б. Алиева

Директор Департамента экономики-финансов и казначейства

02 июля 2024 года

Пояснительная записка на страницах 18-42 является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная геологическая служба» является юридическим лицом в организационно-правовой форме акционерного общества (далее по тексту – «Общество»), учрежденным в соответствии с Постановлением Правительства РК от 30 декабря 2021 года №971 «О некоторых вопросах реорганизации подведомственных организаций Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан» путем преобразования ТОО «Республиканский центр геологической информации «Казгеоинформ» в акционерное общество "Национальная геологическая служба" (далее по тексту АО «НГС» или Общество). Свидетельство о государственной перерегистрации выдано 15.06.2022 года. Дата первичной государственной регистрации 26.10.2018 года.

**Учредителем** Общества является Правительство Республики Казахстан в лице ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации» (далее по тексту КГиП) Министерства финансов РК. Права владения и пользования государственным пакетом акций принадлежит Комитету геологии Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК, который является единственным акционером Общества. Право распоряжения государственным пакетом принадлежит ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации».

**Уставный капитал.** Приказом Председателя КГ и П от 01 июня 2022 года № 290 уставный капитал Общества сформирован в размере 264 000 тысяч тенге.

Агентством РК по регулированию и развитию финансового рынка произведена государственная регистрация выпуска объявленных акций Общества (свидетельство от 11.07.2022г. № KZ12VGZ00000367). Выпуск разделен на 264 000 (двести шестьдесят четыре тысячи) простых акций, которым присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ1C00014570. Номинальная стоимость одной акции 1 000 (одна тысяча) тенге.

### Цели и виды деятельности Общества:

Основной целью деятельности Общества является развитие информационной и научной основы недропользования в Республике Казахстан.

Основные предметы деятельности общества:

- сбор, хранение, обобщение, систематизацию и анализ геологической информации совместно с научными учреждениями Республики Казахстан в области геологии;
- оказание комплексной сервисной поддержки инвесторам посредством:
- открытого доступа к геологической информации;
- эксплуатации Национального банка данных минеральных ресурсов Республики Казахстан.

Общество имеет печать, фирменные бланки, товарный знак и иные средства индивидуализации, необходимые для осуществления деятельности.

Имущество Общества предназначено для обеспечения его деятельности и принадлежит ему на праве собственности.

Общество имеет 5 представительств на территории Республики Казахстан, не являющихся юридическими лицами, действующие от имени и по поручению Общества, деятельность которых определяется утвержденным Положением. Имущество представительств числится на балансе Общества.

- «Востказгеоинформ» г. Усть-Каменогорск;
- «Запказгеоинформ» г. Актобе;
- «Центрказгеоинформ» г. Караганда;
- «Севказгеоинформ» г. Кокшетау;
- «Южказгеоинформ» г. Алматы.



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»  
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

---

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

### Органы Общества

Высший орган – Единственный акционер

Орган управления – Совет Директоров

Исполнительный орган – Правление Общества

Контролирующий орган – Служба внутреннего аудита

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2023 г. составила 174 человек (на 31 декабря 2022 г. 139 человек).

**Зарегистрированный адрес** Общества: Республика Казахстан, 010000, г.Астана, район Алматы, Бауыржан Момышулы, дом 16, н.п. 6.

### Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана

Деятельность Общества в основном сосредоточена в Казахстане. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

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

### Основа подготовки

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости и изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

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

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

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

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

### Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2023 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Общество не применяло стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2023 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.



## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

За 2023 год, Общество получило чистую прибыль в размере 199,695 тыс. тенге (2022 г. 9,261 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 г. собственный капитал составляет 439,034 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 245,822 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные активы Общества превышают краткосрочные обязательства на 251,522 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: на 75,191 тыс. тенге).

Таким образом, руководство Общества не идентифицирует условий или событий, которые могут существенно повлиять на способность Общества продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если Общество не было бы в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

### Принцип начисления

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

### Функциональная валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге. Функциональная валюта Общества определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге, поскольку основная операционная деятельность Общества осуществляется в тенге. 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.

Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату окончания отчетного периода, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

### Пересчет иностранных валют

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Общества, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

Обменные курсы, установленные Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБ РК») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российский рубль	5,06	6,43
Доллар США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86



## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и соответствующие допущения систематически пересматриваются.

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств на конец каждого отчетного периода, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;
- Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин – справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесенных в связи с выбытием актива.
- Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

### Налогообложение

#### *Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства*

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами.

Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество.

Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

#### *Период для начисления дополнительных налогов*

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.





## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### **Возможные дополнительные налоговые обязательства**

Руководство считает, что Общество, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств.

Тем не менее, вследствие вышеописанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Общество.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет поддержана.

### **Существенные бухгалтерские оценки и суждения**

#### (i) Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Общества были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

- Общество отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
- Руководство Общества проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости.

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

Руководство не ожидает, что принятие стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества в будущих периодах.

#### **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения). Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. Данный стандарт не применим к Обществу.



## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### *Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

### *Поправки к МСФО (IAS) 12– «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»*

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

## **Признание элементов финансовой отчетности**

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

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

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства в кассе, средства на банковских счетах и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложении к финансовой отчетности. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе текущих активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.



### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Финансовые активы**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском балансе Общества в случае, когда Общество становится участником договора, связанного с инструментом.

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые активы классифицируются на следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Общество имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты и торговую дебиторскую задолженность.

#### **Прекращение учета финансовых активов**

Общество прекращает учет финансового актива только тогда, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Общество не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Общество признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые она может выплатить. Если Общество в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Общество продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

#### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность — это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определенными платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной ставки. Дебиторская задолженность включает: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в бухгалтерском балансе.

Дебиторская задолженность учитывается за минусом созданного резерва по сомнительным долгам на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, методом процента от объема выполненных работ, оказанных услуг.

#### **Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки — это метод амортизационной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

#### **Запасы**

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для выполнения работ, обеспечения услуг, а не для торговых операций.

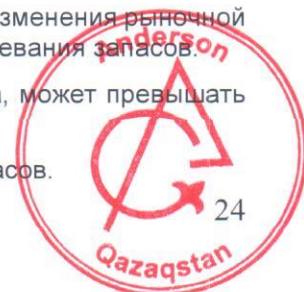
Запасы оцениваются по себестоимости. Себестоимость запасов оценивается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние.

#### **Обесценение запасов**

С течением времени себестоимость запасов может быть снижена в результате изменения рыночной конъюнктуры, повреждения в процессе хранения, полного или частичного устаревания запасов.

Соответственно, величина, по которой запасы были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость,

В целях проведения теста на обесценение и принятие решения о списании запасов.



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»  
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Общество выделяет запасы, которые на данный момент:

- невозможно использовать или реализовать их в текущем состоянии (неликвидные запасы);
- можно использовать в производстве или реализовать на свободном рынке без дополнительных расходов по доведению их до состояния пригодных к реализации.

Для этого Общество проводит инвентаризацию запасов и/или детальный анализ движения запасов (анализ оборачиваемости) и выделяет неликвидные запасы.

В случае выявления неликвидных запасов суммы любой уценки запасов до чистой стоимости возможной продажи и все потери запасов Общество признает в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери.

**Основные средства**

Основные средства при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Если объект основных средств, включает компоненты с разным сроком полезной службы, они учитываются как отдельные объекты основных средств.

После первоначального признания объекты недвижимости: здания (учебные корпуса, лабораторные корпуса, общежития) учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Объекты недвижимости, за исключением зданий учебных корпусов, лабораторных корпусов, общежитий, оборудования и других основных средств подлежат учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств, прекращается после его выбытия или если получение экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любой доход или расход, возникший после прекращения признания актива (рассчитывается как разница между чистой прибылью от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором было прекращено признание актива.

**Последующие расходы**

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы в момент их возникновения.

**Износ**

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов. Износ на землю не начисляется.

Износ начисляется и отражается в отчете о прибылях и убытках по методу равномерного списания в течение ожидаемого срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента приобретения актива, или в отношении активов, построенных самим Обществом, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

<b>Фиксированный актив</b>	<b>Срок службы</b>
Здания	20-100
Транспортные средства	7-10
Машины и оборудование	2-10
Компьютеры и оргтехника	3-5
Прочие основные средства	2-10
Литература	4-8



### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость равна нулю.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально учитываются по фактической себестоимости и амортизируются прямолинейно в течение их предполагаемого срока полезной службы.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по модели капитализации затрат, т.е. по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется по прямолинейному методу в течение сроков их полезной службы. Оцененный срок полезной службы и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода с учетом любых изменений на перспективной основе. Оценка руководства сроков полезной службы нематериальных активов определена от 10 до 20 лет. Ликвидационная стоимость нематериального актива принимается равной нулю.

#### Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления балансового отчета Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемый баланс единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы генерирующей денежные средства) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или единицы генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке.

При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (по единице, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках, если только соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости, и в этом случае сторнирование убытка от обесценения отражается как увеличение фонда по переоценке.



### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства и долевыe инструменты

##### *Долевые инструменты*

Долевой инструмент представляет собой любой контракт, который свидетельствует об остаточной доле в активах Общества после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты учитываются по полученной прибыли за вычетом прямых затрат по выпуску.

##### *Финансовые обязательства*

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

##### *Кредиторская задолженность и прочие обязательства*

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность учитываются по их номинальной стоимости.

##### *Прочие финансовые обязательства*

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки, с признанием процентных расходов на основе фактической ставки дохода.

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в соответствующем периоде. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие выплаты денежных средств в течение ожидаемого срока финансового обязательства или, когда это приемлемо, более короткого периода.

##### *Прекращение учета финансового обязательства*

Общество прекращает учет финансовых обязательств только тогда, когда обязательства Общества погашены, отменены или истек срок требований к ним.

##### *Зачет финансовых активов и обязательств*

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

#### Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Общества текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, погашение которых, вероятно, потребует, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков работников (с отчислениями по социальному налогу) на основе данных предыдущего года.

Общество создает резервы по неликвидным и устаревшим ТМЦ на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых на дату отчета о финансовом положении, а также оценок руководства.

Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности.

Общество создает резерв по сомнительным требованиям, когда существует вероятность, что торговая дебиторская задолженность не будет погашена в полном объеме методом процента от объема реализации, выполненных работ (оказанных услуг).



### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Пенсионные обязательства

Общество не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, помимо участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Общество удерживает суммы пенсионных взносов в размере 10% от заработной платы работника, и перечисляет их в пенсионные фонды работника, регулируемые государством. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При выходе на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Общество не имеет обязательств перед работниками или предоставляемых льгот, после их выхода на пенсию.

#### Признание доходов и расходов

Величина дохода от продаж продукции, выполнения работ, оказания услуг оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок.

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Общество получит определенную экономическую выгоду и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

Доходы от прочих продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

#### Доходами являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения, доходы от выбытия активов и т.д.);
- прочие доходы.

#### К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость выполненных работ и оказанных услуг;
- административные расходы;
- прочие расходы.

#### Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение услуг, понесенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод.

Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии, подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования.

Момент начала договора страхования и момент его окончания определяется в соответствии с условиями заключенного договора страхования и действующим законодательством.

#### Раскрытие информации о связанных сторонах



Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им: имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

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

Связанными сторонами являются:

- компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Общество, контролируются ей, или вместе с ним находятся под общим контролем (к таким компаниям относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
- зависимые компании – компании, на деятельность которых Общество оказывает существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными компаниями инвестора;
- частные лица, прямо или косвенно влияющие пакетами акций с правом голоса Общества, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества;
- ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Общества, в том числе руководители и старшие должностные лица Общества, а также неисполнительные руководители и их ближайшие родственники;
- компании, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежит прямо или косвенно лицам, определенным в первом и четвертом абзаце, или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие руководителям или крупным акционерам Общества, и компании, которые имеют общего с Обществом ключевого члена управления.

#### **Последующие события**

Последующие события – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату (корректирующие события) отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

#### **4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ**

В процессе применения учетной политики Общества, которая описывается в Примечании 3, руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

#### ***Критичные учетные оценки в процессе применения учетной политики***

Критичные суждения, за исключением оценок, включающих суждения (описанные в «Ключевых источниках оценок неопределенности», приведенные ниже), которые были произведены руководством в процессе применения учетных политик Общества, приведены в соответствующих примечаниях к данной финансовой отчетности.





**4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (продолжение)****Ключевые источники оценки неопределенности**

Ниже приводятся ключевые допущения и ключевые источники оценок неопределенности на отчетную дату, которые могут оказать наибольшее влияние на существенную корректировку балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

**Резерв по невозмещаемой дебиторской задолженности**

Определение руководством резервов по невозмещаемой торговой и прочей дебиторской задолженности, требует от руководства применения допущений на основе наилучших оценок способности Общества реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после отчетной даты руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

**Сроки полезной службы основных средств**

Как указывается в Примечании 3, Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

**Обесценение основных средств и нематериальных активов**

В связи с тем, что использование каждого объекта основных средств, оборудования или нематериальных активов Общество не обеспечивает независимое друг от друга получение денежных средств, а представляет собой отдельные не отделимые друг от друга операции в составе единого технологического процесса, то Общество оценивает возможные убытки от обесценения на основе идентификации генерирующей единицы. Генерирующей единицей Общества являются все активы Общества в целом. На каждую отчетную дату Общество оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Общество производит оценку возмещаемой суммы.

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 010, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге	595,432	115,454

Общество в течение 2023 г. размещало денежные средства на депозиты в тенге на срок до трех месяцев по ставкам в 2023 г. 14.75% - 15.25% (2022 г.: 14.5% - 15.25%). За 2023 г. начисленное вознаграждение по депозитам составило 6,957 тыс. тенге (2022: 15,852 тыс. тенге).

Банк	Рейтинг Moody's	Рейтинг S&P	Рейтинг Fitch
АО Народный банк	Baa2 (Позитивный)	BB+ (Позитивный)	BBB- (Стабильный)

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких – либо гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»  
 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 016, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	5,131	3,218
Задолженность подотчетных лиц	692	1,503
Задолженность по выплаченной заработной плате	547	3,556
	<b>6,370</b>	<b>8,277</b>

**6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 016, форма 1 «Бухгалтерский баланс») (продолжение)**

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Акционерное общество "НК "КазМунайГаз"	1,871	1,321
АО "НК QazaqGaz"	2,963	1,047
АО "Эмбамунайгаз"	297	-
ТОО "Kazakhstan Barlau (Казакхмыс Барлау)"	-	738
ТОО "Корпорация Казакхмыс"	-	112
	<b>5,131</b>	<b>3,218</b>

**7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (строка 019, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Текущий подоходный налог представлен следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Предоплата по подоходному налогу	10,637	2,378

**8. ЗАПАСЫ (строка 020, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Запасы представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	12,482	5,967
Резерв по неликвидным запасам	(3,744)	(626)
	<b>8,738</b>	<b>5,341</b>

Движение резерва по обесценению материалов представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
На 1 января	626	677
Начисление/(Восстановление)	3,118	(51)
На 31 декабря	<b>3,744</b>	<b>626</b>

**9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 022, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

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

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	144	50
Расходы будущих периодов	1,532	165
Налог на добавленную стоимость	134	48
Прочие краткосрочные активы	603	604
	<b>2,413</b>	<b>867</b>
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(31)	(21)
	<b>2,382</b>	<b>836</b>



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»  
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 121, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)

Основные средства представлены следующим образом:

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры	Музейные ценности	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2022 года	140,308	22,592	14,020	24,084	7,401	9,317	217,722
Поступления	9,824	7,140	-	4,582	-	138	21,684
Переоценка	51,637	-	-	-	-	-	51,637
Выбытие	-	(564)	-	(2,130)	-	-	(2,694)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>201,769</b>	<b>29,168</b>	<b>14,020</b>	<b>26,536</b>	<b>7,401</b>	<b>9,455</b>	<b>288,349</b>
Поступления	-	244	-	43,800	-	1,800	45,844
Выбытие	-	(2,362)	-	(823)	-	(269)	(3,454)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>201,769</b>	<b>27,050</b>	<b>14,020</b>	<b>69,513</b>	<b>7,401</b>	<b>10,986</b>	<b>330,739</b>
<b>Накопленный износ</b>							
На 1 января 2022 года	(80,115)	(18,572)	-	(13,367)	(1,145)	(7,977)	(121,176)
Начислено за год	(2,599)	(1,209)	(1,402)	(2,362)	(88)	(386)	(8,046)
Выбытие	-	33	-	2,127	-	530	2,690
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(82,714)</b>	<b>(19,748)</b>	<b>(1,402)</b>	<b>(13,602)</b>	<b>(1,233)</b>	<b>(7,833)</b>	<b>(126,532)</b>
Начислено за год	(3,839)	(2,264)	(1,402)	(5,615)	(87)	(359)	(13,566)
Выбытие	-	2,352	-	811	-	267	3,430
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(86,553)</b>	<b>(19,660)</b>	<b>(2,804)</b>	<b>(18,406)</b>	<b>(1,320)</b>	<b>(7,925)</b>	<b>(136,668)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2022 года	119,055	9,420	12,618	12,934	6,168	1,622	161,817
На 31 декабря 2023 года	115,216	7,390	11,216	51,107	6,081	3,061	194,071



**11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 125, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Нематериальные активы представлены следующим образом:

тыс. тенге	Прочие нематериальные активы
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 1 января 2022 года	12,061
Поступления	29
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>12,090</b>
Поступления	(230)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>11,860</b>
<b>Накопленный износ</b>	
На 1 января 2022 года	(4,482)
Начислено за год	(971)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(5,453)</b>
Начислено за год	(3,128)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(8,581)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 31 декабря 2022 года	6,637
На 31 декабря 2023 года	3,279

**12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) (строка 126 и строка 316, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года отложенные налоговые активы (обязательства) представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(20,843)	(3,028)
Резерв по отпускам	7,712	2,717
Переносимые налоговые убытки	-	1,991
Налоги к уплате	2,538	366
Резерв по ТМЗ	749	125
Оценочный резерв под убытки от обесценения	6	6
	<b>(9,838)</b>	<b>2,177</b>

Движение отложенных налоговых активов (обязательств) представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Начальное сальдо	2,177	(4,024)
Отнесено на (расходы) доходы	(12,015)	6,201
Конечное сальдо	<b>(9,838)</b>	<b>2,177</b>



**13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 214, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	45,659	2,503

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО "Mine Database Company(Майн Дейтабейс Компани)"	22,495	-
НАО "КазНИТУ им.Сатпаева"	5,400	-
ТОО "People&Projects"	3,900	-
ТОО "Компания Леоин"	3,360	-
ТОО "Dil Trade"	2,375	-
ИП Компания Профи полиграф	1,320	-
ТОО "MG First"	950	950
ТОО "TIM-NT"	903	-
ТОО "Астанаэнергосбыт"	731	172
ТОО "Блицпочта"	727	-
Ф-л РГП на ПВХ"НЦ КПМС РК "КИР ПБ МИР РК"им.Д.А.Ку	675	-
ИП Универсал Сервис	600	-
Астана ЛК	480	-
ИП ВАВИЛОН	412	-
ИП Баяхметова Г.К.	228	-
Мусаев Ердан Ержанұлы	198	-
ГКПХ "Астана су арнасы"	171	1
АО Казахтелеком	164	99
Терекова Жанат Жумажановна	139	-
ТОО "КарагандыЖылуСбыт"	135	-
ИП Серикова	-	548
ИП Иса	-	163
Прочее	296	570
	<b>45,659</b>	<b>2,503</b>

**14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 215, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	38,560	13,583

**15. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (строка 216, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Подоходный налог к уплате	56,987	-



**16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (строка 217, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Вознаграждения работникам	2,154	5

**17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 222, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по налогам (кроме КПН)	141,458	24,826
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	22,748	8,932
Краткосрочные авансы полученные	57,605	7,055
Краткосрочные гарантийные обязательства	6,742	191
Задолженность по исполнительным листам	124	-
	<b>228,677</b>	<b>41,004</b>

Расшифровка обязательств по налогам:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	113,404	18,126
Индивидуальный подоходный налог	15,366	4,871
Социальный налог	12,632	1,329
Налог на имущество	45	489
Налог на транспортные средства	11	11
	<b>141,458</b>	<b>24,826</b>

Расшифровка обязательств по по другим обязательным и добровольным платежам:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по пенсионным отчислениям	16,299	5,392
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	2,564	1,341
Обязательства по социальным отчислениям	2,076	1,288
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1,809	911
	<b>22,748</b>	<b>8,932</b>

**18. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (строка 410, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Приказом Председателя КГ и П от 01 июня 2022 года № 290 акционерный капитал Общества сформирован в размере 264,000 тысяч тенге.

Агентством РК по регулированию и развитию финансового рынка произведена государственная регистрация выпуска объявленных акций Общества (свидетельство от 11.07.2022 г. № KZ12VGZ00000367). Выпуск разделен на 264 000 (двести шестьдесят четыре тысячи) простых акций, которым присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ1C00014570. Номинальная стоимость одной акции 1,000 (одна тысяча) тенге.

Базовая прибыль на акцию за 2023 год составила 756.42 тенге за 1 простую акцию (2022 г.: 35.08 тенге).



**19. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (строка 414, форма 1 «Бухгалтерский баланс»)**

Сумма нераспределенного дохода за 2023 год и 2022 год представлена следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Нераспределенный доход/ (Непокрытый убыток) на начало периода	(18,178)	56,711
Чистый доход за год	199,695	9,261
Выплата дивидендов	(6,483)	(84,150)
<b>Нераспределенный доход на конец периода</b>	<b>175,034</b>	<b>(18,178)</b>

**20. ВЫРУЧКА (строка 010, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»)**

Выручка от оказания услуг, выполнения работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату. Этап завершения определялся на основании отчетов о результатах выполненных работ. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, выручка от реализации услуг представлена следующим образом:

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Доход от оказания услуг по подготовке и предоставлению геологической информации	<b>1,430,513</b>	<b>408,097</b>

В 2023 году 69% доходов (2022: 20%) приходилось на одного покупателя – связанную сторону Республиканское государственное учреждение "Комитет геологии Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан".

**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ и УСЛУГ (строка 011, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, себестоимость реализованных товаров и услуг представлены следующим образом:

тыс. Тенге	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	471,450	227,757
Оцифровка	164,900	-
Аренда помещений	37,202	25,024
Материальные затраты	24,725	4,137
Социальный налог	28,640	12,888
Износ и амортизация	16,695	9,016
Обучение	12,561	-
Отчисления ОСМС	11,350	6,153
Социальные отчисления	11,291	6,366
Резерв по отпускам	7,197	(6,587)
Обработка и преобразование	7,045	16,059
Технический аудит	5,200	-
Возмещение расходов по оплате за коммунальные услуги	4,426	2,268
Аренда сканера	4,007	1,175
Услуги интернета	2,825	1,422
Расходы за проживание	2,724	149
Канцтовары	2,277	780
Расходы на проезд	2,242	132
Аренда спецтехники	1,800	-
Услуги почты	1,641	413
Электроэнергия	1,560	704
Суточные	1,387	166
Уборка помещений	1,267	217
Тепловая энергия	885	497
Услуги КСК	846	829
Полиграфические услуги	700	20
Услуги связи	671	78
Холодная вода	602	66
Обслуживание здания на Момышулы	486	604



**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ и УСЛУГ (строка 011, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках») (продолжение)**

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Техническое обслуживание орг. Техники	454	437
Ремонт и обслуживание авто	414	518
Тревожная кнопка	402	214
Товарный газ	121	49
Вывоз ТБО	54	94
Поддержка сайта	52	106
Диагностика и ремонт охранной сигнализации	18	-
Дезинфекция и деротизация	5	39
Услуги по обработке информации	-	4,410
Сертификация средств защиты информации	-	845
Услуги по проведению исследований помещений	-	229
Расходы по ремонту основных средств	-	176
Расходы по проведению семинаров	-	142
Оплата госпошлины	-	25
Прочие расходы	-	9
Рецензия по подготовке водного кадастра	-	-
Неустойка по договорам	-	-
	<b>830,122</b>	<b>318,326</b>

**22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (строка 014, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, административные расходы представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	248,881	79,272
Социальный налог	15,697	4,437
Расходы на проезд	15,290	3,305
Аудиторские (консультационные) услуги	14,800	189
Отчисления ОСМС	5,441	2,214
Социальные отчисления	5,177	2,207
Расходы за проживание	5,092	2,400
Представительские расходы	4,627	152
Электроэнергия	4,446	-
Резерв по отпускам	4,056	(45)
Обучение	4,016	-
Суточные	2,297	862
Полиграфические услуги	2,046	470
Налог на имущество	1,752	1,336
Материальные затраты	1,740	724
Уборка помещений	1,574	-
Страхование ГПО автовладельцев	1,439	119
Канцтовары	615	362
Командировочные расходы	574	196
Тепловая энергия	544	-
Антивирус ПО	432	317
Поддержка сайта	307	-
Неустойка по договорам	227	-
Ведение реестра ценных бумаг	221	40
Аренда оборудования	200	-
Виза, консульские сборы	200	-
Услуги по использованию веб портала гос. закупок	185	216
Подписка на периодику, информационные ресурсы	140	120
Банковские услуги	139	135
Объявление в газету	123	152
Сопровождение 1С	100	95
Услуги интернета	98	74





**22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (строка 014, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»)  
(продолжение)**

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Оплата госпошлины	24	154
Налог на транспортные средства	14	13
Налог на землю	8	8
Прочие расходы	4	-
Обслуживание здания на Момышулы	2	-
Электронный документооборот	-	4,931
Услуги транспорта	-	548
Ремонт и обслуживание авто	-	180
Расходы по проведению семинаров	-	76
Техническое обслуживание орг. техники	-	70
Услуги нотариуса	-	17
Услуги почты	-	6
	<b>342,528</b>	<b>105,352</b>

**23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (строка 021, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Вознаграждение по депозитам и текущим остаткам на счетах в банке	6,957	15,852

**24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 024, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы	33	2,793

**25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 025, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

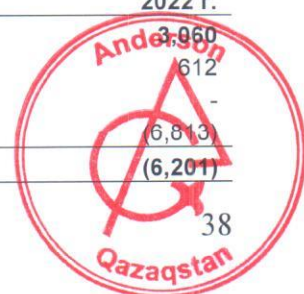
тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Расходы по выбытию активов	255	4
Резерв по обесценению запасов	3,118	-
	<b>3,373</b>	<b>4</b>

**26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (строка 101, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»)**

тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Корпоративный подоходный налог	56,987	-
Возникновение и восстановление временных разниц-предыдущий период	(10,064)	-
Возникновение и восстановление временных разниц	14,862	(6,201)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>61,785</b>	<b>(6,201)</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023г.	2022 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>261,480</b>	<b>3,960</b>
Налог по установленной ставке (20%)	52,296	612
Влияние корпоративного подоходного налога	-	-
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	9,489	(6,813)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>61,785</b>	<b>(6,201)</b>



**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Для целей данных форм финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Общества являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Общества, а также акционеры и организации, контролируемые акционером.

Сделки со связанными сторонами, осуществленные Обществом в 2023 году и 2022 году представлены далее:

тыс. Тенге	2023 г.	2022 г.
Доход от оказания услуг по подготовке и предоставлению геологической информации	991,299	90,505
Дивиденды	6,483	84,150

Компенсация ключевому управленческому персоналу Общества состояла, в основном, из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 61,340 тысяч тенге в 2023 году и 17,084 тысяч тенге в 2022 году. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу признается в административных расходах.

**28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Судебные разбирательства**

На дату утверждения финансовой отчетности у Общества не существовало текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, обязательства, по которым были начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

**Экономическая ситуация**

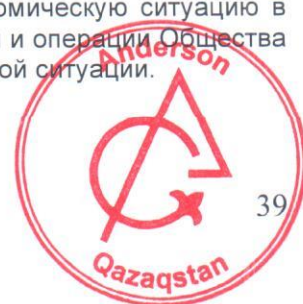
Экономическая деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан в условиях инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. В следствие чего, существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Общества обслуживать свои долги.

**Операционная среда**

Несмотря на то, что в последние годы экономическая ситуация в Республике Казахстан в целом улучшилась, ее экономика по-прежнему демонстрирует определенные признаки, характерные для развивающихся стран, в том числе наличие валютного контроля и ограничений на конвертацию валюты, относительно высокий уровень инфляции и предложение правительством структурных реформ.

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Республике Казахстан по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Будущее направление развития Республики Казахстан во многом зависит от эффективности принимаемых государственных мер экономической, налоговой и денежно-кредитной политики, а также от изменений нормативно-правовой базы и политической ситуации в стране.

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.



**28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение и правовая среда**

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением различных интерпретаций, что приводит к возможности применения штрафных санкций.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Частые противоречия правовых интерпретаций как в рамках государственных органов, так и между компаниями и государственными органами создают неопределенности и несоответствия. Данные факты создают налоговые риски в Казахстане, которые существенно более значительны чем те, которые как правило имеются в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Общество может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Общество считает, что адекватно предусмотрел все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

**Управление риском недостаточности капитала**

Общество управляет своим капиталом, чтобы придерживаться принципа непрерывности, обеспечивая максимальную прибыль для учредителя через оптимизацию баланса задолженности и капитала. Общая стратегия Общества остается без изменений.

Структура капитала Общества состоит из акционерного капитала и нераспределенной прибыли.

**Цели управления финансовыми рисками**

Управление рисками является существенным элементом деятельности Общества. Общество контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Общества, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств.

Финансовые инструменты Общества представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Финансовые активы:</b>		
Денежные средства	595,432	115,454
Краткосрочная дебиторская задолженность	5,131	3,218
	<b>600,563</b>	<b>118,672</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Торговая кредиторская и прочая задолженность	45,659	2,503
	<b>45,659</b>	<b>2,503</b>

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Обществу, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту.



**28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Следующие методы и допущения были использованы Обществом для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

**Денежные средства**

Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочной природы срока погашения данных финансовых инструментов.

**Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность**

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток.

При существующем уровне операций Руководство считает, что Общество установило соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга потребителей, что позволяет Обществу осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Общество осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Общества, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Общества кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа работ, услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь под снижение стоимости дебиторской задолженности.

тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства	595,432	115,454
Краткосрочная дебиторская задолженность	5,131	3,218
	<b>600,563</b>	<b>118,672</b>

**Валютный риск**

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

У Общества нет финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.



**28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Риск ликвидности**

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Общества, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Общества по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

тыс. тенге	1 - 3 мес
<b>31 декабря 2023 г.</b>	
Торговая кредиторская и прочая задолженность	45,659
<b>31 декабря 2022 г.</b>	
Торговая кредиторская и прочая задолженность	2,503

**Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Общество управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

**29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

За период с 31 декабря 2023 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности событий в финансовой деятельности Общества, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

За период между датой финансовой отчетности и датой аудиторского отчета не установлены факты, требующие корректировки или раскрытия в финансовой отчетности Общества за 2023 год.

