

Подготовлена в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой
Отчетности

СОДЕРЖАНИЕ

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

Аудиторский отчет

Финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс (приказ №665 МФ РК от 01.07.2019г.)	4-6
Отчет о прибылях и убытках (приказ №665 МФ РК от 01.07.2019г.).....	7-8
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (приказ №665 МФ РК от 01.07.2019г.)	9-11
Отчет об изменениях в капитале (приказ №665 МФ РК от 01.07.2019г.).....	12-16
Примечания к финансовой отчётности.....	17-49

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

Руководство акционерного общества «Национальная геологическая служба» (далее по тексту - «Общество» или «Компания») отвечает за подготовку форм аудированной финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов 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 для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «28» июля 2023 года.

От имени руководства Общества:

Е.Ф. Галиев

И.о. председателя Правления



г. Астана, Республика Казахстан

Г.К. Кабульдинова

Главный бухгалтер

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Участникам и руководству АО «Национальная геологическая служба»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества «Национальная геологическая служба» (далее по тексту – «Общество»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и 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.

Прочие сведения – сопоставимые показатели

Финансовая отчетность Общества за 2021 год была проаудирована другим аудитором, который выразил безусловно-положительное мнение о финансовой отчетности за 2021 год 17 февраля 2022 года.

Ответственность руководства Общества, отвечающего за управление и за подготовку финансовой отчетности

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, за организацию системы внутреннего контроля, которую руководство считает достаточной для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях

сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за обеспечение надзора за подготовкой финансовой отчетности Общества.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Кожухметов Керим Карибаевич
Генеральный директор/Аудитор
ТОО «FinExpertiza Kazakhstan»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
№17015427, выданная Комитетом
финансового Контроля Министерства
финансов Республики Казахстан
04 сентября 2017 года
Квалификационное свидетельство
аудитора №0000434 от 14.11.1998 года.



«28» июля 2023 год

г. Алматы, Республика Казахстан

FINEXPERTIZA
KAZAKHSTAN

Форма годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа МФ РК № 665 от 01.01.2020 г. «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для организаций публичного интереса»

Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 01 июля 2019 года №665
Форма 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
отчетный период 2022 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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 2022 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	115,454	249,408
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	8,277	4,916
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	2,378	
Запасы	020	5,341	2,532
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	836	328
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	132,286	257,184
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		



Форма годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа МФ РК
№ 665 от 01.01.2020 г. «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности
для организаций публичного интереса»

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	161,817	96,546
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	6,637	7,579
Отложенные налоговые активы	126	2,177	
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	170,631	104,125
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		302,917	361,309
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	2,503	2,004
Краткосрочные оценочные обязательства	215	13,583	14,097
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		17,805
Вознаграждения работникам	217	5	179
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	41,004	54,126
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	57,095	88,211
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		4,024
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		



Форма годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа МФ РК
№ 665 от 01.01.2020 г. «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности
для организаций публичного интереса»

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		4,024
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	264,000	212,363
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(18,178)	56,711
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	245,822	269,074
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	245,822	269,074
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		302,917	361,309

От имени руководства Общества:



Г.К. Кабульдинова
Г.К. Кабульдинова
Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Форма годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа МФ РК
№ 665 от 01.01.2020 г. «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности
для организаций публичного интереса»

Приложение 3
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 01 июля 2019 года №665
форма 2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
отчетный период 2022 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

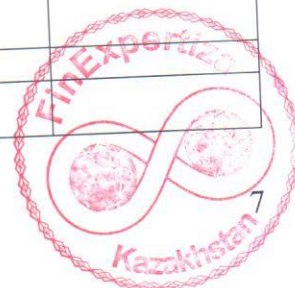
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	408,097	474,031
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	318,326	285,087
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	89,771	188,944
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	105,352	61,076
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-15,581	127,868
Финансовые доходы	021	15,852	9,019
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	2,793	3,644
Прочие расходы	025	4	100
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	3,060	140,431
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	6,201	-20,217
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	9,261	120,214
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	9,261	120,214
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		



Форма годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа МФ РК № 665 от 01.01.2020 г. «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для организаций публичного интереса»

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		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актuarные 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		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	9,261	120,214
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности в тенге		35.08	455.36
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

От имени руководства Общества:

Е.Ф. Галиев

И.о. председателя Правления

МП



Г.К. Кабульдинова

Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)
отчетный период 2022 год

Индекс: № 3 - ДДС - П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	470,880	562,637
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	455,028	554,912
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	15,852	7,666
прочие поступления	016		59
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	507,478	393,500
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	105,164	95,776
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		17
выплаты по оплате труда	023	244,847	182,124
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	156,802	101,987
прочие выплаты	027	665	13,596
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(36,598)	169,137
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		7,676
в том числе:			
реализация основных средств	041		7,676
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		



Форма годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа МФ РК № 665 от 01.01.2020 г. «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для организаций публичного интереса»

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	13,206	18,864
в том числе:			
приобретение основных средств	061	13,206	18,864
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(13,206)	(11,188)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	84,150	
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	84,150	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(84,150)	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(133,954)	157,949



Форма годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа МФ РК
№ 665 от 01.01.2020 г. «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности
для организаций публичного интереса»

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	249,408	91,459
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	115,454	249,408

От имени руководства Общества:

Е.Ф. Галиев

И.о. председателя Правления



Г.К. Кабульдинова

Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Форма годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа МФ РК № 665 от 01.01.2020 г. «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для организаций публичного интереса»

Приложение 6
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 01 июля 2019 года №665
форма 4

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
отчетный период 2022 год

Индекс: № 5 - ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	212.363				(63,503)		148,860
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	212.363				(63,503)		148,860
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					120,214		120,214
Прибыль (убыток) за год	210					120,214		120,214
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная геологическая служба» является юридическим лицом в организационно-правовой форме акционерного общества (далее по тексту – «Общество» или «Компания»).

Общество реорганизовано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2021 года № 971 «О некоторых вопросах реорганизации подведомственных организаций Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан».

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 010000, г.Астана, район Алматы, Бауыржан Момышулы, дом 16, н.п. 6.

Устав Общества утвержден приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 1 июня 2022 года № 290.

Общество обладает статусом юридического лица с момента государственной регистрации в органах юстиции. Финансовая и производственная деятельность Общества осуществляется на основе хозяйственной самостоятельности. Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языке.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Уставный капитал сформирован в сумме 264 000 тысяч тенге. В 2022 году уставный капитал был увеличен на сумму 51 637 тысяч тенге за счет переоценки рыночной стоимости собственного капитала доходным методом, Отчет №БПК-66 ALM-177/1 предоставила оценочная компания ТОО «Бизнес Партнер Консалт».

Размер уставного капитала на 31 декабря 2022 года составляет 264 000 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года 212 363 тысяч тенге).

Общество имеет 5 представительств на территории Республики Казахстан:

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

Цели и виды деятельности

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

Предметом и направлениями деятельности Общества являются:

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание услуг уполномоченному органу по сбору, учету, хранению и обеспечению доступности геологической информации, находящейся в собственности, бессрочном владении и пользовании у государства;
- оказание услуг уполномоченному органу по управлению государственной инфраструктурой хранения геологической информации, по эксплуатации информационной системы «Национальный банк данных минеральных ресурсов Республики Казахстан» включая ведение Интерактивной карты геологии и недропользования, их обновлению и наполнению необходимыми данными;



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- оказание совместно с научными и научно-образовательными учреждениями Республики Казахстан в области геологии услуг уполномоченному органу по обобщению, систематизации, анализу и интерпретации геологической информации, находящейся в собственности, бессрочном владении и пользовании у государства в рамках государственного геологического изучения недр;
- оказание совместно с научными и научно-образовательными учреждениями Республики Казахстан в области геологии услуг уполномоченному органу по научному обоснованию планирования проведения государственного геологического изучения недр и разработки проектно-сметной документации по системным региональным геологическим исследованиям в рамках государственного геологического изучения недр;
- оказание услуг уполномоченному органу по ведению Единого кадастра государственного фонда недр Республики Казахстан;
- информационное обеспечение государственных органов при разработке программы управления государственным фондом недр;
- оказание услуг уполномоченному органу по ведению государственного мониторинга недр;
- подготовка крупномасштабных геологических карт;
- участие в ведении государственного водного кадастра в части подземных вод;
- оказание образовательных услуг в геологической отрасли.

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

Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана

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.

Управление финансовыми рисками

Общество подвержено риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Общество не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

Общество подвержено валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению такого валютного риска, является, в основном российский рубль, доллар США и евро. Общество не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Общество подвержено кредитному риску. Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Общества «31» июля 2023 года.



2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 2022 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.

Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Руководство Общества уверено, что в будущем Общество будет получать прибыль и предпринимает для этого необходимые усилия.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться вследствие неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

Руководство Общества считает, что в следствие положительного собственного капитала как в прошлых периодах, так и на 31 декабря 2022 года, положительных среднесрочных прогнозов, Общество сможет продолжить непрерывную деятельность в будущем.

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.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

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

Валютный обменный курс НБ РК на 31 декабря 2022 года составлял 462,65 тенге за 1 доллар США (2021 год: 431,67 тенге за 1 доллар США).

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республики Казахстан. Обменный курс КФБ на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. составлял:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российский рубль	6,43	5,77
Доллар США	462,65	431,67
Евро	492,86	487,79

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;



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- 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, перенесённых 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.

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 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет поддержана.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 Компании в будущих периодах.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

В июне 2020 года СМСФО выпустил «Поправки к МСФО (IFRS) 17», с целью урегулирования вопросов и затруднений, связанных с внедрением стандарта, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. Данные поправки переносят дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 (включая данные поправки) на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позже. В это же время СМСФО выпустил документ «Продление временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)», в котором фиксированная дата истечения временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 4 переносится на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позже.

Руководство Компании считает, что данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»— Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. СМСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев.

Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение.

Руководство Компании считает, что данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылка на концептуальные основы»

Вследствие поправок МСФО (IFRS) 3 ссылается на «Концептуальные основы» 2018 года, а не «Концептуальные основы» 1989 года. Поправки поясняют, что в случае операций, попадающих в сферу действия МСФО (IAS) 37 приобретатель применяет МСФО (IAS) 37 для определения того, имеется ли на дату приобретения существующая обязанность, возникшая в результате прошлых событий. В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения.

Помимо этого, поправки добавляют однозначное утверждение, в отношении того, что приобретатель не должен признавать условные активы, приобретенные при объединении бизнесов. Данные поправки действуют в отношении сделок по объединению бизнесов, дата приобретения по которым совпадает или наступает после начала первого годового периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение, если организация также начала ранее или одновременно начинает применять все другие обновленные ссылки (опубликованные вместе с обновленными «Концептуальными основами»).

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – «Поступления в процессе подготовки ОС для использования»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей.

Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Компания считает, что указанные поправки не оказали существенного влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Обременительные договоры - стоимость выполнения контракта»

В данных поправках указано, что «дополнительными затратами на исполнение договора» являются «затраты, непосредственно связанные с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором, включают в себя как дополнительные затраты на исполнение договора (например, прямые трудозатраты или материалы), так и распределение других затрат, которые также непосредственно связаны с исполнением договора (например, распределение амортизационных затрат на объект основных средств, используемый при исполнении договора).

Данные поправки применяются к договорам, обязательства по которым организация еще не исполнила на начало годового периода, когда организация впервые применяет данные поправки. Пересчет сравнительных показателей не производится. Вместо этого организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли или иной компонент капитала, если уместно, на дату первоначального применения.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании считает, что данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов» — Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»**

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю. Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a).

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании считает, что данная поправка не оказала существенного влияния на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В данных поправках разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, уплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.

Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании считает, что данные поправки не окажут значительного влияния на ее финансовую отчетность, даже если такие операции произойдут в будущем.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства.

Поскольку поправка к МСФО (IFRS) 16 относится только, к примеру, дата вступления в силу не предусмотрена.

Руководство Компании считает, что данная поправка не оказала существенного влияния на ее финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование МСФО (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСФО (IAS) 41 в соответствие с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости. Данная поправка применяется перспективно, т.е. в отношении оценок справедливой стоимости на дату первого применения организацией данных поправок или после этой даты.



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Компания считает, что данная поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике

может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу.

Руководство Компании считает, что данные поправки не оказали существенного влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок»

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Термин «изменение в бухгалтерских оценках» был удален. Однако МСФО сохранил концепцию изменения бухгалтерских оценок в Стандарте со следующими пояснениями:

Изменение бухгалтерской оценки в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки.

Эффекты изменения исходных данных или метода оценки, использованных для выполнения бухгалтерской оценки, являются изменениями в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Руководство Компании считает, что данные поправки не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность, если такие транзакции произойдут.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки содержат исключения из «исключения при первоначальном признании». Согласно данным поправкам, организация не применяет исключение из первоначального признания к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды.

В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признавать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива подчиняется критериям возмещаемости, предусмотренным в МСФО (IAS) 12. Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего сравнительного периода организация признает:

- отложенный налоговый актив (в той мере, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, из которой может вычитаться вычитаемая временная разница) и отложенное налоговое обязательство по всем вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам, связанным с:
 - активами в форме права пользования и обязательствам по аренде;
 - выводом из эксплуатации, восстановлением (реконструкцией) и аналогичными обязательствами и суммами, признанными в составе стоимости соответствующего актива;
- совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на эту дату.

Поправки действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позже. Досрочное применение разрешено. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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 незначительными.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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



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

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.

Предприятие имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты; торговую дебиторскую задолженность; а также прочую 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 доленое 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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Предприятие 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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Фиксированный актив	Срок службы
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

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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

С 01.01.2018 г. введен в действие МFCO (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в соответствии с которым учет финансовых инструментов должен производиться согласно новому Стандарту.

Инвестиции в недвижимость

Инвестиции в недвижимость первоначально оцениваются по фактическим затратам на их приобретение. Инвестиции в недвижимость представляют недвижимость или часть недвижимости, находящаяся во владении Общества с целью получения арендных платежей, а не с целью использования в производственном процессе, продажи или предоставления услуг.

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по модели учета по справедливой стоимости, за исключением тех случаев, когда невозможно определить справедливую стоимость.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает все затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 того, что торговая дебиторская задолженность не будет погашена в полном объеме методом процента от объема реализации, выполненных работ (оказанных услуг).

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.

Учет государственных субсидий

Государственные субсидии следует систематически признавать в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные гранты должны компенсировать. Если государственная субсидия получена для осуществления капитальных расходов, то в момент ввода внеоборотного актива в эксплуатацию отражаются доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов признаются доходами от основной деятельности, если они относятся к основной деятельности Общества, или прочим доходам в течение срока полезной службы внеоборотного актива в той пропорции, в которой по нему начисляется амортизация.

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.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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;

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- 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.

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.

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (продолжение)**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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах	115,454	249,408

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.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	3,218	4,700
Задолженность подотчетных лиц	1,503	91
Задолженность по выплаченной заработной плате	3,556	125
	8,277	4,916

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Акционерное общество "НК "КазМунайГаз"	1,321	-
АО "НК QazaqGaz"	1,047	-
ТОО "Kazakhmys Barlau (Казахмыс Барлау)"	738	-
ТОО "Корпорация Казахмыс"	112	-
ТОО "НПЦ "Геокен"	-	4,527
ТОО "Сатпаевское предприятие тепловодоснабжения"	-	171
ТОО "Balkhash Resources (Балхаш Рисорсиз)"	-	2
	3,218	4,700



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

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Предоплата по подоходному налогу	2,378	-

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

Запасы представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	5,967	3,209
Резерв по неликвидным запасам	(626)	(677)
	5,341	2,532

Движение резерва по обесценению материалов представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
На 1 января	677	1,747
Начисление/(Восстановление)	(51)	(1,070)
На 31 декабря	626	677

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы выданные	50	160
Расходы будущих периодов	165	105
Налог на добавленную стоимость	48	39
Прочие краткосрочные активы	604	55
	867	359
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(31)	(31)
	836	328



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ СЛУЖБА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 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
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2021 года	140,308	22,258	-	20,008	7,401	9,535	199,510
Поступления	-	469	14,020	4,375	-	-	18,864
Корректировка (группировка)	-	(135)	-	(299)	-	(218)	(652)
На 31 декабря 2021 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
Изменение стоимости в связи с реорганизацией	51,637	-	-	-	-	-	51,637
Выбытие	-	(564)	-	(2,130)	-	-	(2,694)
На 31 декабря 2022 года	201,769	29,168	14,020	26,536	7,401	9,455	288,349
Накопленный износ							
На 1 января 2021 года	(78,483)	(17,605)	-	(11,188)	(1,057)	(7,693)	(116,026)
Начислено за год	(1,631)	(1,056)	-	(3,252)	(88)	(568)	(6,595)
Корректировка (группировка)	(1)	89	-	1,073	-	284	1,445
На 31 декабря 2021 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
На 31 декабря 2022 года	(82,714)	(19,748)	(1,402)	(13,602)	(1,233)	(7,833)	(126,532)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	60,193	4,020	14,020	10,717	6,256	1,340	96,546
На 31 декабря 2022 года	119,055	9,420	12,618	12,934	6,168	1,622	161,817

Сумма полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 19,658 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 11,599 тыс. тенге).



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

Нематериальные активы представлены следующим образом:

тыс. Тенге	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2021 года	12,061
Поступления	-
На 31 декабря 2021 года	12,061
Поступления	29
На 31 декабря 2022 года	12,090
Накопленный износ	
На 1 января 2021 года	(3,487)
Начислено за год	(995)
На 31 декабря 2021 года	(4,482)
Начислено за год	(971)
На 31 декабря 2022 года	(5,453)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2021 года	7,579
На 31 декабря 2022 года	6,637

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года нематериальные активы представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основные средства	(3,028)	(7,009)
Резерв по отпускам	2,717	2,819
Переносимые налоговые убытки	1,991	-
Налоги к уплате	366	-
Резерв по ТМЗ	125	160
Оценочный резерв под убытки от обесценения	6	6
	2,177	(4,024)

Движение отложенных налоговых активов (обязательств) представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Начальное сальдо	(4,024)	(3,107)
Отнесено на (расходы) доходы	6,201	(917)
Конечное сальдо	2,177	(4,024)



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

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	2,503	2,004

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ТОО "MG First"	950	950
ИП Серикова	548	-
ТОО "Астанаэнергосбыт"	172	106
ИП Иса	163	-
Филиал Акционерного общества "Казпочта-EMS-KAZPOST"	-	232
Центр рег дир телек -ф-л АО Казахтелеком	-	120
Прочие контрагенты	670	596
	2,503	2,004

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года оценочные обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	13,583	14,097

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие налоговые обязательства по подоходному налогу представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Подоходный налог к уплате	-	17,805

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Вознаграждения работникам	5	179



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

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по налогам (кроме КПН)	24,826	33,986
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	8,932	7,343
Краткосрочные авансы полученные	7,055	12,501
Краткосрочные гарантийные обязательства	191	294
Задолженность по исполнительным листам	-	2
	41,004	54,126

Расшифровка обязательств по налогам:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	18,126	24,959
Индивидуальный подоходный налог	4,871	7,529
Социальный налог	1,329	1,434
Налог на имущество	489	45
Налог на транспортные средства	11	19
	24,826	33,986

Расшифровка обязательств по по другим обязательным и добровольным платежам:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по пенсионным отчислениям	5,392	5,657
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1,341	491
Обязательства по социальным отчислениям	1,288	668
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	911	527
	8,932	7,343

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

Единственным акционером Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. ППРК от 30 декабря 2021 года №971 реорганизовано ТОО «Республиканский центр геологической информации «Казгеоинформ» путем преобразования в АО «Национальная геологическая служба», со стопроцентным участием государства в его уставном капитале.

В 2022 году уставный капитал был увеличен на сумму 51 637 тысяч тенге за счет переоценки рыночной стоимости собственного капитала доходным методом. Уставный капитал сформирован в сумме 264,000 тысяч тенге, количество объявленных акций Общества составило 264,000 штук, номинальная стоимость одной акции составило 1,000 тенге.

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Акционерный капитал	264,000	212,363
Доля	100%	100%



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

Сумма нераспределенного дохода за 2022 год и 2021 год представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(18,178)	56,711

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 2022 и 2021 годов, выручка от реализации продукции и услуг представлена следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Доход от оказания услуг	408,097	474,031

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, себестоимость реализованных товаров и услуг представлены следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	227,757	176,524
Аренда помещения	25,024	7,917
Обработка и преобразование	16,059	35,594
Социальный налог	12,888	10,900
Износ и амортизация	9,016	6,696
Социальные отчисления	6,366	4,113
Отчисления ОСМС	6,153	2,689
Услуги по обработке информации	4,410	19,744
Материальные затраты	4,137	5,465
Возмещение расходов по оплате за коммунальные услуги	2,268	1,764
Услуги интернета	1,422	2,236
Аренда сканера	1,175	1,001
Сертификация средств защиты информации	845	44
Услуги КСК	829	1,161
Канцтовары	780	1,512
Услуги связи	778	728
Электроэнергия	704	718
Обслуживание здания на Момышулы	604	371
Ремонт и обслуживание авто	518	-
Тепловая энергия	497	626
Техническое обслуживание орг. техники	437	518
Услуги почты	413	1,811
Услуги по проведению исследований помещений	229	316
Уборка помещений	217	100
Тревожная кнопка	214	72
Расходы по ремонту основных средств	176	553
Суточные	166	99
Расходы за проживание	149	61
Расходы по проведению семинаров	142	-



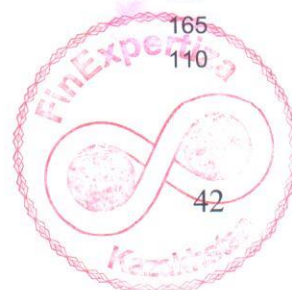
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ и УСЛУГ (строка 011, форма 2 «Отчет о прибылях и убытках») (продолжение)

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Расходы на проезд	132	137
Поддержка сайта	106	12
Вывоз ТБО	94	86
Холодная вода	66	55
Товарный газ	49	79
Дезинфекция и деротизация	39	34
Оплата госпошлины	25	-
Полиграфические услуги	20	40
Прочие расходы	9	151
Резерв по отпускам	(6,587)	-
Обучение	-	675
Диагностика и ремонт охранной сигнализации	-	244
Рецензия по подготовке водного кадастра	-	144
Неустойка по договорам	-	97
	318,326	285,087

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, административные расходы представлены следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	79,272	50,797
Электронный документооборот	4,931	-
Социальный налог	4,437	3,057
Расходы на проезд	3,305	234
Расходы за проживание	2,400	41
Отчисления ОСМС	2,214	832
Социальные отчисления	2,207	1,215
Налог на имущество	1,336	915
Суточные	862	29
Материальные затраты	724	240
Услуги транспорта	548	-
Полиграфические услуги	470	55
Канцтовары	362	125
Антивирус ПО	317	389
Услуги по использованию веб портала гос.закупок	216	175
Командировочные расходы	196	-
Аудиторские (консультационные) услуги	189	1,570
Ремонт и обслуживание авто	180	-
Оплата госпошлины	154	37
Объявление в газету	152	-
Представительские расходы	152	-
Банковские услуги	135	216
Подписка на периодику,инфо,учет кз	120	247
Страхование ГПО автовладельцев	119	165
Сопровождение 1С	95	110



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

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Расходы по проведению семинаров	76	-
Услуги интернета	74	-
Техническое обслуживание орг. техники	70	22
Ведение реестра ценных бумаг	40	-
Услуги нотариуса	17	-
Налог на транспортные средства	13	41
Налог на землю	8	27
Услуги почты	6	252
Непредвиденные расходы	-	142
Обслуживание здания на Момышулы	-	80
Поддержка сайта	-	15
Прочие расходы	-	11
Расходы на рекламу, оценка	-	27
Стоянка, ремонт и прочее	-	10
Резерв по отпускам	(45)	-
	105,352	61,076

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Вознаграждение по депозитам и текущим остаткам на счетах в банке	15,852	9,019

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Доходы от выбытия активов	-	3,491
Прочие доходы	2,793	153
	2,793	3,644

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие расходы представлены следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Расходы по выбытию активов	4	100



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

тыс. тенге	2022г.	2021г.
Корпоративный подоходный налог	-	19,300
Возникновение и восстановление временных разниц	(6,201)	917
Расходы по подоходному налогу	(6,201)	20,217

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	3,060	140,431
Налог по установленной ставке (20%)	612	28,086
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	(6,813)	(7,869)
Расходы по подоходному налогу	(6,201)	20,217

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей 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 участников и организации, контролируемые участниками.

Сделки со связанными сторонами, осуществленные Обществом в 2022 году и 2021 году представлены далее:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Продажи связанным сторонам	90,505	26,362

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла, в основном, из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 17,084 тысяч тенге в 2022 году и 15,288 тысяч тенге в 2021 году. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров признается в общих и 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.



28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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.

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.

Пенсионное обеспечение

В соответствии с законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенном в действие с 1 января 1998 г. и заменившим предыдущую солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную систему, все работники имеют право на получение гарантированных пенсионных выплат если у них есть трудовой стаж по состоянию на 1 января 1998 г., пропорционально историческим данным. Они также имеют право на получение пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов с индивидуальных пенсионных накопительных счетов, обеспеченных обязательными пенсионными отчислениями в размере 10% от заработной платы.

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 уставного капитала, резерва на переоценку основных средств и нераспределенной прибыли.



28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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.

Управление риском 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян 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 специфичных рисках, присущих инструменту.

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.

Операционные риски

Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Обществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет 5 лет.

Вопросы охраны окружающей среды

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

Страхование

Общество частично страхует принадлежащие ей активы (транспортные средства, имущество), а также заключает договора на гражданско-правовую ответственность.



28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Финансовые риски

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 безнадежной 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 продукции (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.

Валютный риск

Общество долгосрочных кредитов в иностранной валюте не имеет.

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.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Общество регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Общества, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 месяцев.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2022 и 2021 годов.



28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Управление капиталом

Общество управляет своим капиталом для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Общества состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль/убыток. Руководство Общества осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Общества может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

Задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года включают следующие статьи обязательств: - текущие налоговые обязательства, торговая и прочая кредиторская задолженность, обязательства по вознаграждениям работникам и прочие текущие обязательства.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Общество способно управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014- 2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

1. 2 января 2022 года в Западном Казахстане начались протесты, связанные с повышением цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к массовым беспорядкам. 5 января Правительство объявило о введении чрезвычайного положения. Президент Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая финансовые меры.

2. Наблюдающееся в последнее время усиление напряженности, связанное с Украиной, дополнительно увеличило уровень экономической неопределенности в Казахстане. Санкции, введенные против Российской Федерации, могут дополнительно увеличить уровень инфляции в Казахстане

Общество считает, что данные события не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

В настоящее время Общество не имеет возможности оценить в количественном выражении, какое влияние, при его наличии, могут оказать на финансовое положение Общества любые новые меры, принятые Правительством, или какое влияние на экономику Казахстана будут иметь вышеуказанные события.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.



28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Страновой риск

Деятельность Общества ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны.

Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Общества. Руководство считает, что Общество выполняет все обязательства по экологическому законодательству.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Общества, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Общества в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с 31 декабря 2022 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо других событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и утверждена к выпуску «28» июля 2023 г.

От имени руководства Общества:

Е.Ф. Галиев

И.о. председателя Правления

МП

г. Астана, Республика Казахстан



Г.К. Кабульдинова

Главный бухгалтер

