



**ТОО «Сarat-Прогноз»**

**Финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2022 года,  
и  
Аудиторское заключение независимого аудитора**

**ТОО «BR-Audit» Республика Казахстан  
г.Алматы, ул. А.Умурзаковой, 136  
br-audit@bk.ru**

---

**Генеральная Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью  
№ 19009585 от 25.04.2019 года.**

**ТОО «BR-Audit»**

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b>	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	12
Отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к финансовой отчетности	19

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Сарат-Прогноз» (далее именуемое – «Товарищество»). Руководство Товарищества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Товарищества;
- оценку способности Товарищества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Товарищество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена к выпуску 03 апреля 2023 года руководством Товарищества.

Подписано от имени руководства ТОО «Сарат-Прогноз»:

Директор: \_\_\_\_\_ Герасимова О.А.  
(фамилия, имя, отчество)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_ Сызбаева А.Г.  
(фамилия, имя, отчество)

\_\_\_\_\_  
(подпись)



«\_\_\_» апреля 2023 года, Республика Казахстан, г. Петропавловск



«Утверждаю»  
Директор ТОО «BR - Audit»  
Жангирбаев Д.М.  
«10» апреля 2023 года

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Адресат:

Учредителям и Руководству ТОО «Carat-Прогноз»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Carat-Прогноз», (далее – «Товарищество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Товарищества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Товарищества с ограниченной ответственностью «Carat-Прогноз» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### 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 Товариществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы

Не внося оговорки в наше мнение, мы обращаем внимание:

На основании Постановления Правительства РК № 280 от 31.03.2014 г., Постановления Правительства РК № 1141 от 31.12.2015 г. было рекомендовано национальным компаниям и юридическим лицам о передаче в конкурентную среду дочерних организаций:

- согласно Протоколу заочного заседания Совета директоров АО «СПК «Солтүстік» № 11 от 25 ноября 2019 года принято решение о продаже Акционерным обществом «СПК «Солтүстік» 100 % доли участия в уставном капитале ТОО «Carat-Прогноз», 09.03.2022 года электронный аукцион по продаже 100 % доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Carat-Прогноз» по рыночной стоимости на сумму 35 599 тыс. тенге не состоялся по причине отсутствия заявок участников электронных торгов (Акт № 235250 о несостоявшихся электронных торгах).

### **Ответственность руководства за финансовую отчетность**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Товарищество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Директор, Аудитор  
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,  
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной  
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций  
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

## ТОО «Сарат-Прогноз»

Отчет о финансовом положении  
по состоянию на 31 декабря 2022 г.

тыс. тенге

Наименование статьи	Прим.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	3 053	3 376
Нематериальные активы	6	39 579	43 364
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>42 632</b>	<b>46 740</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	27	27
Торговая дебиторская задолженность	8	1 561	2 205
Текущие налоговые активы		8	9
Прочие текущие активы	9	45	11
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 893	1 122
<b>Итого текущие активы</b>		<b>9 534</b>	<b>3 374</b>
<b>Итого активы</b>		<b>52 166</b>	<b>50 114</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
Уставный капитал	11	73	73
Резервы	12	52 424	52 424
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	13	2 190	(13 616)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	14	(28 554)	(14 938)
<b>Итого капитал</b>		<b>26 133</b>	<b>23 943</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Прочие долгосрочные обязательства	15		
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	2 000	2 000
Обязательства по налогам	17	2 991	2 256
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	18	41	708
Торговая кредиторская задолженность	19	21 001	21 064
Краткосрочные оценочные обязательства	20		
Прочие текущие обязательства	21	0	143
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>26 033</b>	<b>26 171</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>52 166</b>	<b>50 114</b>

Директор: Герасимова О.А.  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Сызбаева А.Г.  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати




ТОО «Сарат-Прогноз»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

тыс. тенге

Наименование статьи	Прим.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Выручка	22	88 443	72 491
Себестоимость реализованных товаров и услуг	23	(58 318)	(60 994)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>30 125</b>	<b>11 497</b>
Прочие доходы	24		894
Административные расходы	25	(27 930)	(25 710)
Расходы на финансирование	26	(5)	(78)
Прочие расходы	27		(219)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>2 190</b>	<b>(13 616)</b>
Расходы по подоходному налогу	28	0	0
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>2 190</b>	<b>(13 616)</b>
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств	29		
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>2 190</b>	<b>(13 616)</b>

Директор: Герасимова О.А.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер: Сызбаева А.Г.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Место печати





ТОО «Carat-Прогноз»

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

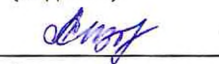
тыс. тенге

Наименование	Прим.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Реализация товаров и услуг		99 543	81 118
Платежи поставщикам за товары и услуги		(15 361)	(16 350)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг			
Выплаты по оплате труда		(48 562)	(50 167)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		(16 137)	(12 492)
Прочие поступления		36	973
Прочие выплаты		(12 742)	(11 884)
<b>Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>		<b>6 777</b>	<b>(8 802)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств			
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов			
Приобретение нематериальных активов			
Проценты полученные			
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>			
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Получение займов		5 395	10 000
Погашение займов		(5 395)	(8 000)
Выплата вознаграждения		(6)	(93)
Выплата дивидендов			0
Прочие выбытия			0
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(6)</b>	<b>1 907</b>
Влияние обменных курсов валют к тенге			
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов			
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств</b>		<b>6 771</b>	<b>(6 895)</b>
<b>Денежные средства на начало года</b>		<b>1 122</b>	<b>8 017</b>
<b>Денежные средства на конец года</b>		<b>7 893</b>	<b>1 122</b>

Директор: Герасимова О.А.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер: Сызбаева А.Г.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)



ТОО «Carat-Прогноз»

Отчет об изменениях в капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

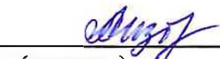
тыс. тенге

Наименование	Акционерный капитал	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2020 года	73	52 424	(14 938)	37 559
Прибыль за год			(13 616)	(13 616)
Переоценка основных средств				
Общий совокупный доход (убыток)				
Выплата дивидендов				
Всего операции с собственниками				
На 31 декабря 2021 года	73	52 424	(28 554)	23 943
Прибыль за год			2 190	2 190
Переоценка основных средств				
Общий совокупный доход (убыток)				
Выплата дивидендов				
Всего операции с собственниками				
Прочие операции				
На 31 декабря 2022 года	73	52 424	(26 364)	26 133

Директор: Герасимова О.А.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер: Сызбаева А.Г.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Место печати



## Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

### 1. Организационная структура Товарищества

Товарищество с ограниченной ответственностью «Сarat-Прогноз» является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан (далее – «ТОО», «Товарищество»). В своей деятельности Товарищество руководствуется законодательством Республики Казахстан и Уставом.

Дата первичной регистрации ТОО: 13.12.1999 года.

Дата государственной перерегистрации юридического лица: 20.12.2016 года.

Дата государственной перерегистрации юридического лица: 08.04.2020 года.

Государственная лицензия на осуществление деятельности согласно Уставу: АМК № 000385 от 16 октября 2007 года.

Свидетельство о постановке на учет отечественного теле-, радиоканала выдана 10.06.2021 г. Министерством информации и общественного развития Республики Казахстан.

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан: серия 48 № 0011094 от 21 марта 2001 года.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость: серия 48001 № 1111639 от 11 октября 2017 года.

Местонахождение (адрес) юридического лица: 150 000, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Конституции Казахстана, 2.

### Основные виды деятельности

ТОО «Сarat-Прогноз» осуществляет основные виды деятельности:

- деятельность в области радио и телевидения, распространение информации, представительство в отношениях с государственными органами, связи с общественностью и переговорами с профсоюзами;
- рекламно-информационная деятельность;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

### Органы управления Товарищества:

Единственным участником ТОО «Сarat-Прогноз» является АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солстүстік» - 100 % доля.

Органами, осуществляющими управление Товарищества, являются:

- 1) Высший орган – Единственный участник;
- 2) Наблюдательный орган – Наблюдательный совет;
- 3) Исполнительный орган – директор.

Директором является Герасимова О.А. (Приказ № 02-л от 22.02.2021 г.).

Главным бухгалтером является Сызбаева А.Г. (Приказ № 662 от 01.06.2021 г.).

### 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

#### Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Товарищества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.



**Принцип непрерывности деятельности**

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

**Принцип начисления**

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Товарищества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

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

**Отчет о соответствии**

Финансовая отчетность Товарищества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

**Признание элементов финансовой отчетности**

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

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

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

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

**Последовательность представления**

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

**Функциональная валюта и валюта представления**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Товарищество ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

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

Функциональной валютой Товарищества является тенге.

**Операции в иностранной валюте**

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

вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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

### **3. Основные принципы учетной политики**

Следующие основные положения учетной политики Общества были применены при подготовке данной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

#### ***Финансовые инструменты***

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

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

#### ***Дебиторская задолженность***

При составлении финансовой отчетности дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации, проведенной в конце отчетного периода.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по чистой стоимости реализации. Резерв по сомнительным долгам признается при наличии свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Безнадежная задолженность списывается по мере её выявления за счет ранее созданного резерва.

Метод резервирования, используемый в Обществе – по срокам оплаты.

Авансы и предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных средств, учитываемых по стоимости и не признаются доходом до выполнения заказа.

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

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, не подвержены существенным рискам колебания стоимости и отражаются по своей номинальной стоимости.

При наличии ограниченных к использованию денежных средств и их эквивалентов, сумма таких денежных средств раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

В отчете о движении денежных средств Общество раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, применяя прямой метод составления отчета.



Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах.

#### **Финансовые обязательства**

##### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Товарищества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Товарищества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

##### **Прекращение признания**

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

**Товарно-материальные запасы** для Товарищества - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- созданные в процессе производства для продажи;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Товарищество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов до места их настоящего нахождения и состояния. Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Списание их производится в том отчетном периоде, в котором они произведены. При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

##### **Основные средства (ОС)**

Основные средства представляют собой материальные активы, которые: предназначены для использования в производстве или поставки товаров и предоставления услуг, для сдачи в аренду другим лицам или в административных целях; и предполагаются к использованию течение более чем одного отчетного периода.

##### **Признание объектов ОС**

Себестоимость объекта ОС подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если: поступление в Товарищество связанных с данным объектом будущих экономических выгод является вероятным; и себестоимость данного объекта ОС может быть достоверно оценена. Если объект ОС не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода. Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как ОС, если Товарищество рассчитывает использовать их в течение более одного периода. Товарищество оценивает все свои затраты, относящиеся к ОС, по мере возникновения таких затрат. Такие затраты включают затраты, понесенные первоначально в связи с приобретением или строительством объекта ОС, а также затраты, понесенные в последующем в связи с достройкой, частичным замещением или обслуживанием этого объекта.

Для целей составления финансовой отчетности Товарищество применяет следующую классификацию ОС:

- 1) земля;
- 2) здания и сооружения;
- 3) компьютерное оборудование;



- 4) транспортные средства;
- 5) офисная мебель
- 6) прочие ОС.

При признании в качестве актива объект ОС первоначально оценивается по себестоимости. В себестоимость объекта ОС включается: покупная цена актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений; все прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению; оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива.

Обществом избрана модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты, связанные с объектом ОС и направленные на улучшение состояния объекта для продления срока полезной службы и/или повышения производственной мощности сверх нормативно установленной или сокращению производственных затрат, что приведет к увеличению будущих экономических выгод Общества, признаются капитальными вложениями и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта ОС.

Затраты на ремонт и эксплуатацию объектов ОС, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта признаются как текущие расходы в момент их возникновения.

Амортизируемая стоимость объектов ОС систематически списывается в течение срока полезной службы объекта ОС, через амортизацию. Амортизационные отчисления по объектам ОС за каждый период признаются Обществом в качестве расхода. Начисление амортизации по всем объектам ОС в Обществе производится прямолинейным методом (равномерным) исходя из срока полезного использования.

Сроком полезного использования является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект ОС для извлечения экономических выгод.

Начисление амортизации ОС производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект становится доступен для использования.

Начисление амортизации ОС прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта ОС.

Товарищество использует следующие сроки полезного использования основных средств:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	40
Компьютерное оборудование	2,5
Транспортные средства	7
Офисная мебель	6,7
Прочие основные средства	6,7

**Учет выбытия ОС**

Объект ОС списывается с баланса Товарищества при его выбытии или когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод. Выбытие объекта ОС может происходить в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях. Финансовый результат от выбытия объектов ОС определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта. Результат от выбытия ОС признается в разделе прочие доходы отчета о прибылях и убытках.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые немонетарные активы, нематериального характера. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости), с начислением амортизации прямолинейным методом, исходя из срока их полезного использования. Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы включают программное обеспечение.

**Товарищество в качестве арендатора**

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве операционной. При операционной аренде переход права собственности на арендуемое имущество не происходит и имущество отражаться на балансе у арендодателя в составе основных средств. Арендные платежи



при операционной аренде должны отражаться в отчете о прибылях и убытках арендатора как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

#### **Налогообложение**

Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникшее в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с налоговым законодательством РК. Расчеты предприятия с бюджетом учитываются на счетах «Расчеты с бюджетом».

Основным объектом налогообложения корпоративным подоходным налогом, является налогооблагаемый доход, величина которого определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетом. Необходимость в учете отсроченного подоходного налога и связанных с ним расчетов возникает в связи с возникновением разрыва между данными бухгалтерского и налогового учета при определении налогооблагаемого дохода.

Отражение в финансовой отчетности находит временные разницы, которые возникают в одном отчетном периоде, аннулируются в другом отчетном периоде. Учет ведется на счете «Отсроченный подоходный налог».

Налог на добавленную стоимость (далее НДС) представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ и услуг). Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой НДС, начисленного по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачет, по которым налогоплательщик ведет отдельный учет. Налог на землю, имущество налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно, исходя из объемов налогообложения в зависимости от их целевого назначения, применения, налоговой ставки и применяемых коэффициентов в соответствии с Налоговым законодательством РК. Учет других видов налогов ведется в соответствии с налоговым законодательством РК.

**Операции и события в иностранной валюте.** Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
1 доллар США	462,65	431,67
1 Евро	492,86	487,79
1 российский рубль	6,43	5,77

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

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

#### **Резервы**

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

#### **Капитал**

Капитал Товарищества включает:

- Уставный капитал
- Резерв по переоценке нематериальных активов





- Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток)

Уставный капитал равен сумме вкладов учредителей. Формирование уставного капитала произведено в соответствии с Уставом.

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

#### **Доход**

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

#### **Прочие доходы**

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

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

#### **Расходы**

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

#### **Взаимозачет**

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

#### **Финансовые расходы**

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

#### **4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций**

ТОО впервые применило некоторые стандарты и поправки, которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты ТОО не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство ТОО предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность ТОО.

*Ставок-ориентиров реформы уровень – Этап 2 – поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16*

Поправки предусматривают временные льготы, которые учитывают влияние на финансовую отчетность, когда межбанковская предлагаемая ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие практические рекомендации:



- Практическая целесообразность требовать, чтобы изменения в контрактах или изменения в потоках денежных средств, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставить временное освобождение организациям от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность ТОО.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 год, но, поскольку последствия пандемии Covid-19 продолжаются, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил срок применения практической целесообразности до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность ТОО.

#### **Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступившие в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности ТОО. ТОО намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

#### *Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время ТОО анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

#### *Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.



Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на ТОО.

*Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на ТОО.

*Раскрытие информации об учетной политике – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2*

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 «Заявление о практике применения суждений о существенности», в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свои «основные положения» об учетной политике на требование раскрывать свои «существенные положения» учетной политики и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому заявлению 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения существенного положения об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не является необходимой.

В настоящее время ТОО оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике ТОО.



## **5. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

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

### ***Сроки полезного использования основных средств***

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

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

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

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

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

### ***Резерв под обесценение запасов.***

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Товарищество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2022 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

### ***Порог существенности***

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

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.



**6. Денежные средства и их эквиваленты**

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства в кассе	73	85
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге:	7 820	1 037
<b>Итого</b>	<b>7 893</b>	<b>1 122</b>

Обществом в АО «ForteBank» следующие расчетные счета:

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
KZ899650800007117001 (в тенге)	7 820	276
KZ899650800007117002 (USA) (в долларах США)	0	761
<b>Итого</b>	<b>7 820</b>	<b>1 037</b>

**7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 561	2 205
<b>Итого</b>	<b>1 561</b>	<b>2 205</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность состоит из следующих дебиторов:

Наименование	тыс.тенге
	31.12.2022 г.
АО Казтелерадио	1
Дивизион по корпоратив.бизнесу - Филиал АО «Казакхтелеком»	1
Дирекция информационных систем - Филиал АО «Казакхтелеком»	3
СКО Ф АО "Казпочта"	8
ТОО «KT Cloud Lab»	2
ТОО «Эталон Регион»	102
RFE/RL	1 444
<b>Итого</b>	<b>1 561</b>

**8. Запасы**

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сырье и материалы	27	27
<b>Итого</b>	<b>27</b>	<b>27</b>

Товарно-материальные запасы Товарищества на 31 декабря 2022 года составили в сумме 27 тыс.тенге, имеющиеся запасы на 31 декабря 2022 г. залогом не обременены.

Согласно Учетной Политики Товарищества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Товарищества. Товарищество не создавало резервов под обесценение запасов.

На основании приказа № 27 от 30.12.2022 г. была проведена инвентаризация, основных средств, нематериальных активов и ТМЗ.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результатам которых недостачи и излишки основных средств, нематериальных активов и ТМЗ не было выявлено.

**9. Текущие налоговые активы**

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Индивидуальный подоходный налог	1	0
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	2	0
Плата за размещение наружной рекламы	5	9
<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>9</b>



10. Прочие краткосрочные активы

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов	45	11
Итого	45	11

11. Основные средства

тыс.тенге

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31.01.2021 г.	7 490	7 575	15 065
Поступления	373	1 097	1 470
Выбытие	639	2 034	2 673
На 31.12.2021 г.	7 224	6 638	13 862
Поступления	5	1 246	1 251
Выбытие			
На 31.12.2022 г.	7 229	7 884	15 113
<b>Амортизация</b>			
На 31.01.2021 г.	4 447	6 849	11 296
Начислено амортизации за 2021 г.	973	890	1 863
Выбыло	639	2 034	2 673
На 31.12.2021 г.	4 781	5 705	10 486
Начислено амортизации за 2022 г.	915	659	1 574
Выбыло			
На 31.12.2022 г.	5 696	6 364	12 060
<b>Остаточная стоимость</b>			
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	2 443	933	3 376
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	1 533	1 520	3 053

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2022 года согласно оценке руководства соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы.

По состоянию на 31.12.2022 г. остаточная стоимость основных средств составила 3 053 тыс. тенге.

12. Нематериальные активы

тыс.тенге

Наименование статьи	Сумма
Первоначальная стоимость 01.01.2021 г.	53 160
Поступления	0
Выбытие	31
на 31.12.2021 г.	53 129
Поступления	
Выбытие	
на 31.12.2022 г.	53 129
Накопленная амортизация на 01.01.2021 г.	6 012
Начисленная амортизация за 2021 г.	3 784
Выбыло	31
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	9 765
Начисленная амортизация за 2022 г.	3 785
Выбыло	
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	13 550
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	43 364
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	39 579



тыс.тенге

Наименование НМА	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Разрешение на право эксплуатации РЭС	39 579	43 364
<b>Итого</b>	<b>39 579</b>	<b>43 364</b>

## 13. Краткосрочные финансовые обязательства

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АО «СПК «Солстүстік» займ (основной долг)	2 000	2 000
<b>Итого</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>

## 14. Обязательства по налогам

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Индивидуальный подоходный налог	0	261
Налог на добавленную стоимость	2 990	1 763
Социальный налог	0	232
Плата за загрязнение окружающей среды	1	0
<b>Итого</b>	<b>2 991</b>	<b>2 256</b>

## 15. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Обязательства по социальным отчислениям	19	144
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	0	68
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	0	66
Обязательства по пенсионным отчислениям	22	430
<b>Итого</b>	<b>41</b>	<b>708</b>

## 16. Краткосрочная торговая кредиторская задолженность

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	21 001	21 064
<b>Итого</b>	<b>21 001</b>	<b>21 064</b>

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.
АО «СПК «Солстүстік»	21 000
Северо-Казахстанская областная дирекция телекоммуникаций АО «Казахтелеком»	1
<b>Итого</b>	<b>21 001</b>

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

## 17. Прочие текущие обязательства

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	0	143
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>143</b>



## 18. Капитал

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Уставный капитал	73	73
Резерв на переоценку нематериальных активов	52 424	52 424
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	2 190	(13 616)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(28 554)	(14 938)
<b>Итого капитал</b>	<b>26 133</b>	<b>23 943</b>

На 31 декабря 2022 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 73 тыс. тенге.

## 19. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

тыс.тенге

Наименование дохода	31.12.2022 г.
Доход от реализации работ и услуг	88 443
<b>Итого</b>	<b>88 443</b>

## 20. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

тыс. тенге

Статьи затрат	Сумма
Абонентская плата за телефон	891
Амортизация ФА	5 350
Аренда места	321
Аренда помещения	4 660
Интернет	15
Заработная плата	36 140
Коммунальные услуги	2 040
Налог на рекламу	74
Отчисления ОСМС	705
Социальные отчисления	1 007
Социальный налог	1 959
Суточные в пределах РК	716
Списание материалов	2 017
Услуги цифрового телевидения	1 878
Почтовые расходы	37
Прочие расходы	23
Текущие расходы	405
Расходы на проезд	80
<b>Итого</b>	<b>58 318</b>

## 21. Административные расходы

тыс.тенге

Статьи затрат	Сумма
Амортизация ФА	8
Аудиторские (консультационные) услуги	300
Интернет	536
Оплата услуг банка	121
Отчисления в фонд охраны природы	17
Заработная плата	24 133
Социальные отчисления	711
Отчисления ОСМС	707





Социальный налог	1 223
НДС не принятый к зачету	1
Ремонт оргтехники	5
Услуги связи	15
Прочие расходы	153
<b>Итого</b>	<b>27 930</b>

## 22. Расходы на финансирование

тыс.тенге

Наименование дохода	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вознаграждения по займама АО «СПК «Солстүстік»	5	78
<b>Итого</b>	<b>5</b>	<b>78</b>

## 23. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

тыс.тенге

Наименование расхода	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АО «СПК «Солстүстік»	23 000	23 000
<b>Итого</b>	<b>23 000</b>	<b>23 000</b>

## Вознаграждение ключевого управленческого персонала Товарищества

Товарищество выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные расходы. Вознаграждения, начисленные ключевому руководящему персоналу, в отчетном году составили 24 206 тыс. тенге и в 2021 году – 5 382 тыс. тенге.

## 24. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

**Операционная среда**

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

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящему времени и начисленную на 31 декабря 2022 года.



На 31 декабря 2022 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Товарищества будут подтверждены.

**Страхование**

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

**Судебные разбирательства**

По мнению руководства Товарищества, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Товарищества, которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

**25. Управление рисками**

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

**Рыночный риск**

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

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

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

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

**Кредитный риск**

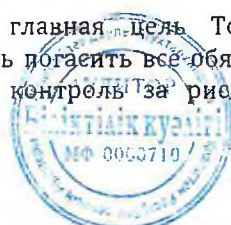
Политика Товарищества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Товарищество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает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

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

Статьи	тыс.тенге 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность	1 561
Денежные средства и их эквиваленты	7 893
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>9 454</b>

**Риск ликвидности**

При управлении риском ликвидности главная цель Товарищества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Товарищество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с



использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

**26. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

На 31 декабря 2022 года, в основном, все денежные активы и обязательства Товарищества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

**27. События после отчетной даты**

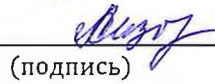
События произошедшие после отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

События, произошедшие в 2022 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Товарищества.

Директор: \_\_\_\_\_ Герасимова О.А.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_ Сызбаева А.Г.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Место печати

