



**Акционерное Общество
"Институт развития электроэнергетики и энергосбережения
(Казахэнергоэкспертиза)"**

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
<u>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И</u>	
<u>УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ</u>	3-4
<u>2023 ГОДА</u>	
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года:	
Бухгалтерский баланс	8-10
Отчет о прибылях и убытках	11-12
Отчет о движении денежных средств	13-15
Отчет об изменениях в капитале	16-18
Примечания к финансовой отчетности	19-41
Аудиторское заключение независимого аудитора на казахском языке	42-56

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)" (далее - Общество) за 2023 год, подготовленной по формам согласно Приказа министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 02 марта 2022 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)" по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ☐ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ☐ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ☐ соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- ☐ подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

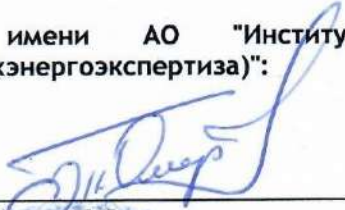
Руководство АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)" также несет ответственность за:

- ☐ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Обществу;
- ☐ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ☐ ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- ☐ принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- ☐ выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)" заявляет, что:

- ☐ все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- ☐ не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- ☐ не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- ☐ допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- ☐ отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- ☐ в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

От имени АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)":


Омарбеков Т.Б.
Председатель Правления

01 июля 2024 года




Сапарова У.Р.
Главный бухгалтер

01 июля 2024 года

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Астана, пр.Улы Дала 41/4, офис 7, тел:8/701/257-11-14, e-mail: acgarip@gmail.com



УТВЕРЖДАЮ:
ДИРЕКТОР

ТОО «ARIP CONSULTING GROUP»

Жуматов М.К.

01 июля 2024 года

РУКОВОДСТВУ
АО "ИНСТИТУТ РАЗВИТИЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКИ И ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЯ
(КАЗАХЭНЕРГОЭКСПЕРТИЗА)"

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)" по состоянию на 31 декабря 2023 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 с оговоркой

Мы были назначены аудиторами для выполнения аудита финансовой отчетности АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)" в июне 2024 года, после отчетной даты и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и долгосрочных активов, проведенной Обществом в конце отчетного периода, а также не могли убедиться в их количестве на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и долгосрочных активов на отчетную дату влияют на результаты деятельности и нераспределенную прибыль Общества, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в результаты деятельности за отчетный период.

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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)" несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

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 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.

Руководитель аудита, по результатам
которого выпущено настоящее аудиторское
заключение независимого аудитора

Жуматов М.К. /Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000555 от 02 февраля 2018 года



Аудитор Нугуманова А.Б.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000923 от 12 декабря 2019 года



Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Астана, пр.Улы Дала 41/4, офис 7
сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического
лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Астана
01 июля 2024 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Бухгалтерский баланс

отчетный период 2023г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

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

Периодичность: годовая

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

Срок представления: 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: АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)"

по состоянию на 31.12.2023 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	529 497	415 625
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	7 387	11 431
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	9 587	7 057
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	26 443	22 353
Запасы	020	6 567	5 407
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 795	16 632
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	581 276	478 505
Активы (или выбывающие группы),	101		

предназначенные для продажи			
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		
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	42 252	66 955
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	48 132	48 189
Отложенные налоговые активы	126	40 228	
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	130 612	115 144
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		711 888	593 649
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	6 322	7 089
Краткосрочные оценочные обязательства	215	26 665	10 775
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	328	155

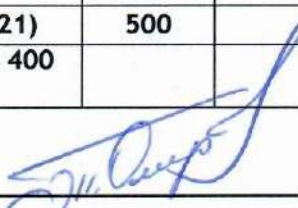
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	56 516	1 255
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	89 831	19 274
Обязательства 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		657
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	65 371	75 288
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	65 371	75 945
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	69 069	69 069
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	487 617	429 361
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	556 686	498 430
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	556 686	498 430
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		711 888	593 649

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место печати






Омарбеков Т.Б.

Сапарова У.Р.

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2023г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

Срок представления: 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: АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	557 839	478 346
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	497 299	389 434
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	60 540	88 912
Расходы по реализации	013	48 772	76 988
Административные расходы	014	51 400	30 319
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(39 632)	(18 395)
Финансовые доходы	021	49 686	35 730
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	25 274	555
Прочие расходы	025	3 408	2 223
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	31 920	15 667
Расходы (-), доходы (+) по подоходному налогу	101	1 381	(731)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	33 301	14 936
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	33 301	14 936
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	400		

Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
Налоговый эффект компонентов 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		
Актурные 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		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	33 301	14 936
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	48,2	21,62
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		48,2	21,62
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место печати



[Signature]

[Signature]

Омарбеков Т.Б.

Сапарова У.Р.

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2023г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

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

Срок представления: 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: АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	653 545	554 890
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	632 934	529 666
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	20 611	25 224
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	571 401	568 602
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	88 280	81 517
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	337 730	286 347
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	134 194	189 750
прочие выплаты	027	11 197	10 988
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	82 144	(13 712)

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	45 546	416 878
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	45 546	

прочие поступления	094		416 878
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	10 455	458 371
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	10 455	3 429
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		454 942
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	35 091	(41 493)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		6 131
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(3 363)	(1 923)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	113 872	(50 997)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	415 625	466 622
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	529 497	415 625

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место печати



Омарбеков Т.Б.

Сапарова У.Р.

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2023г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

Срок представления: 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: АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года (2022г.)	010	69 069			7 180	376 554		452 803
Изменения в учетной политике	011				(7 180)	41 300		34 120
Пересчитанное сальдо (строка 010 - строка 011)	100	69 069				417 854		486 923
Общий совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200					14 936		14 936
Прибыль/убыток за год	210					14 936		14 936
Прочий совокупный доход, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220							
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							

Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300					(3 429)		(3 429)
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов(акций)	312							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплаты дивидендов	315					(3 429)		(3 429)
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	69 069				429 361		498 430
Изменения в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)	500	69 069				429 361		498 430
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600					33 301		33 301
Прибыль/убыток за год	610					33 301		33 301
Прочий совокупный доход, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620							
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							

Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700					(10 455)		(10 455)
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	713							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715					(10 455)		(10 455)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719					35 410		35 410
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	69 069				487 617		556 686

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место печати



Омарбеков Т.Б.

Сапарова У.Р.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

1. Общие сведения

АО "Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)" (далее - Общество) было создано на основании постановления Правительства Республики Казахстан № 91 от 23 января 2002 года «О реорганизации Республиканского государственного предприятия «Госэнергоэкспертиза» Комитета по государственному энергетическому надзору Министерства энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан», далее Общество переименовано в АО «Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)» в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2013 года № 1294 «О некоторых вопросах акционерного общества «Казахэнергоэкспертиза» и в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» в форме акционерного общества со 100-процентным участием государства в уставном капитале Общества.

АО «Институт развития электроэнергетики и энергосбережения (Казахэнергоэкспертиза)» является правопреемником всех прав и обязательств ЗАО «Казахэнергоэкспертиза».

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Объявленный уставный капитал Общества составляет 69 069 тыс. тенге, разделенный на 690 690 (шестьсот девяносто тысяч шестьсот девяносто) простых именных акций, номинальной стоимостью 100 (сто) тенге.

Общество зарегистрировано в Управлении Юстиции Алматинского района Департамента юстиции г.Астаны Министерства Юстиции Республики Казахстан. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 6/н от 31.01.2014года.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета в банках, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Деятельность Общества:

В соответствии с Уставом, предметом деятельности Общества является оказание услуг и реализация программ в области энергетики.

Целью деятельности является: получение дохода.

Виды деятельности:

- 1) участие в разработке и реализации программ в области электроэнергетики, энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- 2) участие в разработке и реализации программ по возобновляемым источникам энергии;
- 3) формирование и ведение государственного энергетического реестра;
- 4) проведение энергетической экспертизы по 1-категории (в том числе в области энергосбережения и повышения энергоэффективности);
- 5) оказание информационных, аналитических и консультационных услуг в рамках реализации карты энергоэффективности;
- 6) проведение анализа заключений энергоаудитов.
- 7) выдача экспертных заключений и рекомендаций в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- 8) формирование и ведение карты энергоэффективности;
- 9) сотрудничество с международными организациями с целью привлечения информационных, образовательных и финансовых ресурсов для стимулирования развития энергосбережения;
- 10) проведение курсов повышения профессиональной квалификации в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- 11) оказание информационных, аналитических и консультационных услуг в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- 12) проведение оценки и анализа эффективности мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, осуществляемых субъектами Государственного энергетического реестра.

Единственным акционером Общества является Правительство Республики Казахстан в лице ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Государственным органом, осуществляющим право владения и пользования 100% (сто процентным) государственным пакетом акций Общества, на основании акта приема-передачи в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 мая 1999 года №659, является Комитет промышленности Министерства промышленности и строительства РК, который является уполномоченным органом соответствующей отрасли и представляет интересы государства как акционера по вопросам, отнесенным к компетенции Единственного акционера. Права владения и

пользования государственным пакетом акций принадлежат Комитет промышленности Министерства промышленности и строительства РК.

Общество в своей деятельности руководствуется:

- Конституцией Республики Казахстан;
- Гражданским кодексом Республики Казахстан;
- Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;
- Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;
- иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан;
- Уставом Общества.

Органами Общества являются:

- 1) высший орган - Единственный акционер;
- 2) орган управления - Совет директоров;
- 3) исполнительный орган - Правление;
- 4) орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества - служба внутреннего аудита.

Согласно статье 8 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, руководство может в зависимости от объема учетной работы:

- 1) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- 2) ввести в штат должность главного бухгалтера.

Руководителем бухгалтерской службы (главным бухгалтером) является главный бухгалтер или другое должностное лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 - III;
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007г. № 185;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241;
- Учетной политикой Общества;
- рабочим планом счетов бухгалтерского учета Общества;
- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета, разработанными и утвержденными уполномоченными органами.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Обществе являются:

- начисление - согласно которому, результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся;
- непрерывность - финансовая отчетность составляется на основе допущения, что Общество функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем.

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности Общества являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Общество должно вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение:

- 1) требуется каким-либо МСФО;
- 2) приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.

Потенциальные ошибки в финансовой отчетности текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску. Если существенные ошибки остаются

необнаруженными до наступления последующего периода, такие ошибки предыдущих периодов исправляются путем пересчета сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за данный последующий период.

Первичные бухгалтерские документы и организация документооборота

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Формы первичных учетных документов утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562.

Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены, Общество разрабатывает самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или применяют к учету формы, представленные физическими лицами - нерезидентами или юридическими лицами - нерезидентами, не зарегистрированными на территории Республики Казахстан, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование организации или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- 7) идентификационный номер.

Согласно ст.12 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства, а также должностным лицам в соответствии с законами Республики Казахстан.

Руководство определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов.

Общество обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

Руководитель - Председатель Правления Омарбеков Толеген Базарович;

Главный бухгалтер - Сапарова Улболсын Рахмановна

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказами Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года и № 241 от 2 марта 2022 года.

Данная финансовая отчетность Общества отражает конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые Обществом при подготовке и представлении финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, МСФО.

Общество ведет учет в функциональной валюте. Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее «тенге» или «казахстанский тенге»), которая наиболее правдиво отражает экономические последствия операций. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Основные принципы, лежащие в основе финансовой отчетности - это принцип начисления и принцип непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность Общества подготовлена по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Учет по методу начисления отражает последствия операций, а также

прочих событий и обстоятельств, на экономические ресурсы Общества и предъявленные к ней требования в тех периодах, в которых данные последствия имеют место быть, даже если являющиеся их следствием денежные поступления и выплаты происходят в другом периоде.

Финансовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности. Общество учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

Сроки полезной службы основных средств

Общество должно рассматривать сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, учитывать изменения как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного, или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Налогообложение

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты Общества включают:

- 1) денежные средства на текущих банковских счетах;
- 2) денежные средства на сберегательных счетах.

Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей. Инвестиция квалифицируется как эквивалент денежных средств только тогда, когда она имеет короткий срок погашения, например, три месяца или менее с даты приобретения.

Денежные потоки не включают обороты между статьями денежных средств или их эквивалентов, потому что эти компоненты являются частью управления денежными средствами Общества, а не частью его операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки, возникающие в результате операций в иностранной валюте, отражаются в функциональной валюте Общества путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса между функциональной и иностранной валютами на дату соответствующего денежного потока.

Общество должно раскрывать компоненты денежных средств и их эквивалентов и представлять сверку сумм, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

Отчет о движении денежных средств в совокупности с остальными формами финансовой отчетности обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах Общества, его финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность), а также его способность оказывать влияние на величину и сроки денежных потоков с целью адаптации к меняющимся обстоятельствам и возможностям.

Общество представляет денежные потоки, используя прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

Информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат получается из учетных записей Общества.

Классификация по видам деятельности обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить воздействие указанных видов деятельности на финансовое положение Общества и величину его денежных средств и их эквивалентов.

Общество должно раскрывать вместе с комментариями сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у Общества, но недоступных для использования.

Общество определило функциональную валюту, которая наиболее правдиво отражает экономические последствия соответствующих операций, событий и обстоятельств - казахстанский тенге.

При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте по текущему обменному курсу иностранной валюты, определенному на дату операции.

Запасы

Порядок учета запасов, указания по определению первоначальной стоимости и ее последующему признанию, определяется в Обществе в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы - активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Запасы предназначены для потребления в процессе оказания услуг и обеспечения деятельности Общества.

Запасы в Обществе делятся на следующие виды:

- 1) сырье и материалы:
 - горюче-смазочные материалы;
 - запасные части;
 - канцелярские товары;
 - расходные материалы;
 - прочие запасы;
- 2) товары;

Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Себестоимость запасов в Обществе определяется по средневзвешенной стоимости.

Согласно формуле расчета по средневзвешенной стоимости себестоимость каждой статьи определяется на основе средневзвешенного значения себестоимости аналогичных статей на начало периода и себестоимости аналогичных статей, купленных в течение периода.

Финансовая отчетность Общества раскрывает:

- 1) принципы учетной политики, принятые для оценки запасов;
- 2) общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам;
- 3) величину запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода.

Основные средства

Порядок учета основных средств в Обществе установлен в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости ко всему классу основных средств.

При применении модели учета по первоначальной стоимости, после признания объекта основных средств в качестве актива, они учитываются по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую классификацию основных средств по группам:

- здания и сооружения;
- земля;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование и оргтехника
- транспортные средства
- прочие основные средства

В зависимости от характера участия в процессе производства основные средства подразделяются на производственные и административные.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

Объект основных средств признается как актив, если только удовлетворяет следующим условиям (критериям признания):

- 1) представляется вероятным, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- 2) затраты на приобретение данного объекта могут быть надежно оценены;

Основные средства, полученные на безвозмездной основе, оцениваются по справедливой стоимости полученного актива на дату признания в бухгалтерском учете, определенной экспертным путем.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из его справедливой стоимости, определенной экспертом на дату внесения вклада.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в обмен на другой актив, признаётся справедливая стоимость полученного актива, кроме случаев, когда:

- операция обмена не имеет коммерческого содержания;
- справедливая стоимость ни полученного, ни переданного актива, не поддается достоверной оценке.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики основных средств, относятся на расходы текущего периода и признаются в прибыли и убытках по мере их несения.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств должна быть систематически списана в течение срока полезной службы объекта основных средств через амортизацию.

Обществом для погашения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования применяется метод линейной амортизации.

Амортизация объекта основных средств начинается, когда объект готов к использованию, то есть, когда он находится в нужном месте и приведен в состояние, которое позволяет его использовать по мощности и назначению.

Срок полезной службы и ликвидационная стоимость объекта основных средств могут пересматриваться в конце отчетного периода, и, если ожидания от использования существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

При подготовке финансовой отчетности Общество применяет следующие сроки полезного использования:

	Срок службы (количество лет)
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	10-100 лет
Машины и оборудование	4- 20 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Компьютеры	2,5 года
Копировально-множительная техника	4 года
Мебель	6,7 лет
Оборудование административных помещений	6,7 лет
Прочие основные средства	6,7 лет

В финансовой отчетности Общества раскрывается следующая информация по каждому классу основных средств:

- 1) базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- 2) применяемые методы амортизации;
- 3) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 4) валовая балансовая стоимость и сумма накопленной амортизации (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода; и
- 5) сверка балансовой стоимости на дату начала и дату окончания соответствующего периода.

Нематериальные активы

Порядок учета нематериальных активов в Обществе, порядок оценки балансовой стоимости нематериальных активов и требуемой к раскрытию определенной информации о нематериальных активах, установлен в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

В Обществе для принятия к учету актива в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- 1) идентифицируемость;
- 2) контроль;
- 3) будущие экономические выгоды.

Нематериальный актив, удовлетворяющий критериям признания в качестве актива, оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериального актива формируется в зависимости от варианта приобретения нематериального актива Обществом.

Основой для учета нематериального актива является срок его полезной службы. Общество оценивает срок полезной службы нематериального актива и определяет, является ли он ограниченным или неограниченным.

АО может признать срок использования актива неограниченным, если, проанализировав все имеющиеся факторы, пришло к выводу, что не существует никаких временных ограничений по получению денежных средств от использования актива.

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезной службы. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой ликвидационной стоимостью.

Общество исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует метод линейной амортизации для амортизации нематериальных активов.

Для целей формирования финансовой отчетности Общество использует срок полезной службы.

Объект нематериальных активов исключается из отчета о финансовом положении Общества при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

В финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами:

1) является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации;

2) методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования;

3) валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец соответствующего периода;

4) статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов;

5) сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода.

Учет труда и заработной платы

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам в Обществе установлены в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам включают вознаграждения, которые предоставляются:

1) согласно формализованным программам или другим формализованным соглашениям между Обществом и его работниками, группами работников или их представителями;

2) согласно требованиям законодательства или в связи с внутриотраслевыми соглашениями, в соответствии с которыми Общество должно осуществлять взносы в национальные, государственные, отраслевые или другие совместные программы нескольких работодателей; или

3) сложившейся практикой, которая ведет к появлению обязательства, обусловленного такой практикой.

Вознаграждения работникам включают:

1) краткосрочные вознаграждения работникам, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;

2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности;

3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам;

4) выходные пособия.

Работник может оказывать Обществу услуги на основе полной занятости, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают статьи, выплата по которым в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги:

1) заработная плата и взносы на социальное обеспечение;

2) оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;

3) участие в прибыли и премии;

4) льготы для действующих работников в неденежной форме (медицинское обслуживание).

Если работник оказывает Обществу услуги в течение отчетного периода, Общество должно признать недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, которая, как ожидается, будет выплачена в обмен на эти услуги:

1) в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Общество должно признать это превышение в качестве актива (предоплаченного расхода) в той мере, в какой соответствующая предоплата приведет, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств;

2) в качестве расхода, за исключением тех сумм вознаграждения, которые другой МСФО требует или разрешает включать в первоначальную стоимость актива.

Соглашения, в соответствии с которыми Общество может предоставлять вознаграждения по окончании трудовой деятельности в Обществе, называются программами вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности подразделяются на программы с установленными взносами и программы с установленными выплатами в зависимости от экономического содержания программы, вытекающего из ее основных условий.

Выходные пособия могут являться результатом либо решения Общества расторгнуть трудовое соглашение с работником, либо решения работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения.

Учет расчетов с дебиторами и учет обязательств

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

При первоначальном признании Общество признает в отчете о финансовом положении все свои предусмотренные договором права и обязанности по производным инструментам как активы и обязательства соответственно, за исключением производных инструментов, которые не позволяют учитывать передачу финансовых активов как продажу:

- безусловная дебиторская и кредиторская задолженность признается как актив или обязательство, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическое право на получение денежных средств или юридическая обязанность выплатить денежные средства;

- активы, которые будут приобретены Обществом, и обязательства, которые возникнут у него в результате принятия на себя твердого договорного обязательства купить или продать товары или услуги, обычно не признаются до тех пор, пока хотя бы одна из сторон не выполнит своих договорных обязательств;

- запланированные будущие сделки, независимо от того, насколько высока вероятность их осуществления, не являются активами и обязательствами, так как Общество не стало стороной по договору.

Когда Общество впервые признает финансовый актив, оно должно классифицировать его, исходя из используемой бизнес-модели для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, как оцениваемые впоследствии:

1) по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, и

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

2) по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается с целью получения как предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

3) по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Когда Общество впервые признает финансовое обязательство, оно должно классифицировать все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;

- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;

- договоров финансовой гарантии; - обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной; - условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3.

При первоначальном признании Общество оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Финансовое обязательство считается погашенным, когда должник:

1) либо исполняет это обязательство, расплатившись с кредитором, как правило, денежными средствами, иными финансовыми активами, товарами или услугами,

2) либо юридически освобождается от первичной ответственности по этому обязательству, вследствие выполнения правовой процедуры или вследствие решения кредитора.

Общество должно исключить финансовое обязательство из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество:

1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм;

2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Налогообложение

Порядок учета налогов на прибыль определяется в Обществе в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Сам факт признания актива или обязательства означает, что Общество ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства.

Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, требуется, чтобы Общество признавало отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив), за некоторыми ограниченными исключениями.

Расход по налогу (доход по налогу) включает в себя расход (доход) по текущему налогу и расход (доход) по отложенному налогу.

Текущий налог - сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

Налоговая стоимость актива представляет собой сумму, которая для целей налогообложения будет подлежать вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в Общество при возмещении балансовой стоимости данного актива. Если указанные экономические выгоды не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства равна его балансовой стоимости, уменьшенной на те суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. В случае доходов, полученных авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Общество должно, за некоторыми ограниченными исключениями, признавать отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив) во всех случаях, когда возмещение или погашение балансовой стоимости актива или обязательства будет приводить к увеличению (уменьшению) будущих налоговых платежей по сравнению с той их величиной, в которой они подлежали бы уплате, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий.

Расход (доход) по налогу, относящемуся к прибыли или убытку от обычной деятельности, представляется как часть прибыли или убытка в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание дохода и расхода

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Раздельное представление информации о доходах и расходах с различными характеристиками может помочь пользователям финансовой отчетности понять финансовые результаты деятельности Общества.

Принципы, которые должно применять Общество при отражении полезной для пользователей финансовой отчетности информации о характере, величине, сроках и неопределенности возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем, устанавливаются в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Общество учитывает договор с покупателем исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

1) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;

2) Общество может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;

3) Общество может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;

4) договор имеет коммерческое содержание (т. е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков Общества, как ожидается, изменятся в результате договора); и

5) получение Обществом возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Общество должно принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Сумма возмещения, право на которое будет иметь Общество, может быть меньше, чем цена, указанная в договоре, если возмещение является переменным, поскольку Общество может предложить покупателю уступку в цене.

Общество должно признавать выручку, когда Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Для каждой обязанности к исполнению, Общество должно определить в момент заключения договора, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Общество составляет свою финансовую отчетность, за исключением информации о денежных потоках, на основе учета по методу начисления, когда операции отражаются в том периоде, в котором фактически произошли, независимо от периода поступления и выплат денежных средств.

Общество должно представлять анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на их характере, либо на их назначении в рамках Общества, в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию.

Классификация расходов по подкатегориям используется для того, чтобы выделить компоненты финансовых результатов, которые могут различаться по периодичности, потенциалу возникновения прибыли или убытка и прогнозируемости. Указанный анализ представляется в одном из двух форматов:

1) анализ с использованием метода «по характеру расходов» — расходы, включенные в состав прибыли или убытка, группируются по их характеру (например, амортизация основных средств, закупки материалов, транспортные затраты, вознаграждения работникам и затраты на рекламу) и не перераспределяются между функциональными направлениями.

2) анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж» — в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или, например, как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Общество как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов. Данный метод предоставляет пользователям более уместную информацию по сравнению с методом классификации расходов по их характеру, однако

распределение затрат по их назначению может потребовать произвольного распределения и в значительной мере связано с суждением.

Общие затраты, являющиеся и административными расходами, и себестоимостью услуг, такие как аренда офисного помещения, запасы, обслуживание основных средств и нематериальных активов, расходы по страхованию, информационное сопровождение, расходы по услугам связи, по поддержке системы электронного документооборота, типографские расходы, учитываются путем распределения их в процентном соотношении.

Размер соотношения при распределении общих затрат на административные расходы и себестоимость оказываемых услуг утверждается ежегодно решением Правления Общества.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанная сторона - частное лицо или организация, связанная с Обществом:

1) Частное лицо или близкий член семьи данного частного лица являются связанной стороной Общества, если данное лицо:

- осуществляет контроль или совместный контроль над Обществом;
- имеет значительное влияние на Общество; или
- входит в состав ключевого управленческого персонала Общества или его материнской организации.

2) Организация является связанной стороной Общества, если к ней применяется какое-либо из следующих условий:

- данная организация и Общество являются членами одной группы;
- одна организация является ассоциированной организацией или совместным предприятием другой;
- обе организации являются совместными предприятиями одной и той же третьей стороны;
- одна организация является совместным предприятием третьей стороны, а другая организация является ассоциированной организацией данной третьей стороны;
- сторона представляет собой программу вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданную для работников Общества или организации, являющейся связанной стороной Общества. Если Общество само является такой программой, финансирующие данную программу работодатели также являются связанными сторонами Общества;
- организация находится под контролем или совместным контролем лица, указанного в пункте 1);
- лицо, осуществляющее контроль или совместный контроль над Обществом, имеет значительное влияние на организацию или входит в состав ключевого управленческого персонала организации (или ее материнской организации);
- организация или любой член группы, частью которой она является, оказывает организации или ее материнской организации услуги ключевого управленческого персонала Общества.

Операция со связанной стороной - передача ресурсов, услуг или обязательств между Обществом и связанной с ним стороной, независимо от того, взимается ли при этом плата.

Отношения со связанными сторонами могут влиять на прибыль или убыток и на финансовое положение Общества.

Информированность об операциях Общества, остатках по операциям, включая договорные обязательства по будущим операциям, и отношениях со связанными сторонами может повлиять на то, как пользователи финансовой отчетности будут оценивать работу Общества, включая оценку рисков и возможностей, с которыми сталкивается Общество.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Обеспечение применения к оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам соответствующих критериев признания и базы оценки и раскрытие в примечаниях к финансовой отчетности достаточной информации, позволяющей пользователям понять их характер, распределение во времени и величину, устанавливается в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Условный актив - возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества.

Условное обязательство:

1) возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества; или

2) существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- не является вероятным, что для урегулирования обязанности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
- величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Оценочное обязательство признается в тех случаях, когда:

1) у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события;

2) представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и

3) возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство не признается.

Общество не должно признавать условные обязательства.

Когда невозможно получить надежную расчетную оценку, существует обязательство, которое не может быть признано. Такое обязательство раскрывается в финансовой отчетности как условное обязательство, за исключением случаев, когда вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, является незначительной.

Условные обязательства должны постоянно пересматриваться с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, оценочное обязательство признается в финансовой отчетности того периода, в котором произошло изменение степени вероятности.

Условные активы обычно возникают из внеплановых и других неожиданных событий, которые создают возможность притока экономических выгод в Общество.

Общество не должно признавать условные активы.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который, может быть, никогда и не будет получен. Однако если получение дохода практически несомненно, то соответствующий актив не является условным и его признание уместно.

Информация об условном активе раскрывается, когда приток экономических выгод вероятен.

Оценка условных активов постоянно пересматривается для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений в финансовой отчетности.

События после отчетной даты

В каких случаях Общество должно корректировать финансовую отчетность с учетом событий после отчетного периода, и раскрытия, которые Общество должно представить о дате одобрения финансовой отчетности к выпуску и о событиях после отчетного периода, определяется в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».

Различают два типа таких событий:

1) события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после отчетного периода); и

2) события, свидетельствующие о возникших после отчетного периода условиях (некорректирующие события после отчетного периода).

К событиям после отчетного периода относятся все события вплоть до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли Общества или других отдельных финансовых показателей.

Учет собственного капитала

Капитал в отчете о финансовом положении классифицируется по следующим статьям:

- 1) Уставный (акционерный) капитал;
- 2) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Объявленный уставный капитал Общества составляет 69 069 тыс. тенге, разделенный на 690 690 (шестьсот девяносто тысяч шестьсот девяносто) простых именных акций, номинальной стоимостью 100 (сто) тенге.

На отчетную дату каких-либо обременений на простые акции Общества не существует.

Органом управления является Комитет промышленности Министерства промышленности и строительства РК.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций с 01 января 2023 года.

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2023 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства - Поступления до предполагаемого использования.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов (Май 2020).

Поправки к МСФО (IFRS) 3 (Май 2020) «Ссылки на Концептуальные основы».

Поправки к МСФО (IAS) 37 (Май 2020) «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта».

Вышеуказанные стандарты и интерпретации были рассмотрены руководством Общества, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности, Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 -Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой с 01 января 2024 года.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - Долгосрочные обязательства с ковенантами с 01 января 2024 года.

4. Бухгалтерский баланс. Строка 010. Денежные средства и их эквиваленты

(в тыс. тенге)		
Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства на текущих и депозитных банковских счетах:	534 783	417 548
АО First Heartland Jysan Bank	4	20 005
АО Народный Банк Казахстана	89 132	84 002
АО Евразийский банк	75 000	64 000
АО Bank RBK	2	84 000
АО Казпочта	75 372	
АО ForteBank	220 273	101 541
АО БанкЦентрКредит	75 000	64 000
Денежные средства на текущих счетах в банках, в отношении которых начаты процедур ликвидации:	164 278	164 278
АО Астана банк	43 700	43 700
АО Qazaq bank	120 578	120 578
Оценочный резерв под убытки обесценения денежных средств	(169 564)	(166 201)
Балансовая стоимость денежных средств	529 497	415 625

12 декабря 2018 года вступило в законную силу решение Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы от 24 октября 2018 года о принудительной ликвидации АО «Qazaq Banki». Банк признает требования Общества в части указанных денежных средств и включает Общество в шестую очередь реестра требований кредиторов Банка.

09 января 2019 года вступило в законную силу решение Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 26 ноября 2018 года о принудительной ликвидации Акционерного общества «Банк Астаны». Банк признает требования Общества в части указанных денежных средств и включает Общество в шестую очередь реестра требований кредиторов Банка.

В 2023 году оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств увеличен на сумму 3 363 тыс.тенге.

5. Бухгалтерский баланс. Строка 015. Прочие краткосрочные финансовые активы

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Вознаграждение к получению	7 387	11 431
Итого	7 387	11 431

6. Бухгалтерский баланс. Строка 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, и финансовые активы

Краткосрочная торговая, прочая дебиторская задолженность включает в себя: задолженность покупателей и заказчиков, дебиторскую задолженность работников и прочая краткосрочная задолженность с учетом оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности.

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Задолженность покупателей и заказчиков*	3 528	11 029
Задолженность по выплаченной заработной плате	109	9
Прочая краткосрочная задолженность	9 478	556
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(3 528)	(4 537)
Итого	9 587	7 057

7. Бухгалтерский баланс. Строка 019. Текущий подоходный налог

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Корпоративный подоходный налог	26 443	22 353
Итого	26 443	22 353

8. Бухгалтерский баланс. Строка 020. Запасы

Учет товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов включает затраты на приобретение запасов и затраты, связанные с их приобретением. Учет товарно-материальных запасов производится на непрерывной систематической основе. Товарно-материальные запасы списываются по средневзвешенной стоимости.

Тестирование остатков ТМЗ на обесценение производится ежегодно на момент составления финансовой отчетности одновременно с проведением инвентаризации. «Резерв по списанию запасов» является контрсчетом к счетам «Запасы». По неликвидным ТМЗ производится обесценение до 100%.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Сырье и материалы	6 567	5 407
Итого	6 567	5 407

В 2023 году приобретено «Сырья и материалов» на 3 327 тыс.тенге. Списано материалов на 2 167 тыс.тенге, в том числе на административные расходы - 45 тыс.тенге, по себестоимости - 1 921 тыс.тенге, на расходы по реализации - 114 тыс.тенге и по прочим - 87 тыс.тенге.

9. Бухгалтерский баланс. Строка 022. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
НДС к возмещению	415	16 021
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	275	275
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	967	163
Расходы будущих периодов	138	173
Итого	1 795	16 632

10. Бухгалтерский баланс. Строка 121. Основные средства

Принцип учета основных средств определяет МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Основные средства отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств распределяется систематически на протяжении их срока полезного использования с использованием метода равномерного начисления амортизации. Срок эксплуатации и ликвидационная стоимость определяются постоянно действующей комиссией в момент поступления основного средства на баланс Общества и указываются в обязательном порядке в акте приема-передачи, утверждаются руководителем, которые при необходимости могут пересматриваться.

(тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2023 г.	2 880	11 675	13 680	99 557	127 792
Приобретено				14	14
Выбыло				(6 220)	(6 220)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 880	11 675	13 680	93 351	121 586
Амортизация на 01 января 2023 г.		5 798	12 308	42 731	60 837
Начислена амортизация		462	1 372	22 840	24 674
Амортизация при выбытии				(6 177)	(6 177)
Амортизация на 31 декабря 2023 г.		6 260	13 680	59 394	79 334
Балансовая стоимость на 01.01.2023	2 880	5 877	1 372	56 826	66 955
Балансовая стоимость на 31.12.2023	2 880	5 415		33 957	42 252

11. Бухгалтерский баланс. Строка 125. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	2023 год
Первоначальная стоимость на 01 января	52 629
Приобретено в отчетном периоде	120
Первоначальная стоимость на 31 декабря	52 749
Накопленная амортизация на 01 января	4 440
Начислена амортизация за период	177
Накопленная амортизация на 31 декабря	4 617
Балансовая стоимость на начало периода	48 189
Балансовая стоимость на конец периода	48 132

Для учета нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

12. Бухгалтерский баланс. Строка 126. Отложенные налоговые активы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	40 228	
Итого	40 228	

13. Бухгалтерский баланс. Строка 214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	6 138	6 653
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	184	436
Итого	6 322	7 089

14. Бухгалтерский баланс. Строка 215. Краткосрочные оценочные обязательства.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные гарантийные обязательства		72
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	26 665	10 703
Итого	26 665	10 775

Изменение оценочных обязательств по вознаграждениям работникам за 2023 год:

(тыс. тенге)

	2023 год
Сальдо резерва на 01 января	10 703
Использован резерв в отчетном периоде	10 442
Создание резерва	26 404
Сальдо резерва на 31 декабря	26 665

15. Бухгалтерский баланс. Строка 217. Вознаграждения работникам.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Вознаграждения работникам	328	155
Итого	328	155

16. Бухгалтерский баланс. Строка 222. Прочие краткосрочные обязательства.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Социальный налог	3 703	499
Индивидуальный подоходный налог	3 799	147
Земельный налог		
Налог на добавленную стоимость	39 228	
Налог на транспортные средства	5	5
Налог на имущество	6	2
Прочие налоги и отчисления	12	13
Обязательства по социальному страхованию	2 728	20
Обязательства по пенсионным отчислениям	4 960	157
Авансы полученные	2 075	412
Итого	56 516	1 255

17. Бухгалтерский баланс. Строка 316. Отложенные налоговые обязательства

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Отложенные налоговые обязательства		657
Итого		657

18. Бухгалтерский баланс. Строка 321. Прочие долгосрочные обязательств

Прочие долгосрочные финансовые обязательства представляют собой чистые обязательства Общества по полученным денежным средствам для реализации Проекта. Задолженность на 31.12.2023 года составила 65 371 тыс. тенге.

Между Республикой Казахстан (далее Получатель) и Международным Банком Реконструкции и Развития (далее Всемирный банк), выступающим в качестве администратора Трастового фонда одного донора для программы по повышению энергоэффективности и развития молодежных объединений было заключено Соглашение от 18 июня 2014 года, согласно которому Всемирный банк дает свое согласие на выделение Получателю, в порядке и на условиях, изложенных или упомянутых в Соглашении, гранта в размере двадцати одного миллиона семисот шестидесяти трех тысяч долларов США (21 763 000 \$) (далее - Грант) для оказания содействия в финансировании Проекта. Грант финансируется из средств Трастового фонда, для пополнения которого Всемирный банк получает периодические взносы от донора Трастового фонда. Общество определено Исполнительным Агентом, действующим в интересах Правительства Республики Казахстан и обеспечивающим целевое использование полученных средств Гранта.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доходы будущих периодов	65 371	75 288
Итого	65 371	75 288

19. Бухгалтерский баланс. Строка 410. Уставный (акционерный) капитал

Объявленный уставный капитал Общества составляет 69 069 тыс. тенге, разделенный на 690 690 (шестьсот девяносто тысяч шестьсот девяносто) простых именных акций, номинальной стоимостью 100 (сто) тенге.

На отчетную дату каких-либо обременений на простые акции Общества не существует.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Уставный (акционерный) капитал	69 069	69 069
Итого	69 069	69 069

20. Бухгалтерский баланс. Строка 414. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Нераспределенная прибыль на начало периода	429 361	376 554
Корректировки	35 410	41 300
Прибыль за год	33 301	14 936
Выплаченные дивиденды в доход бюджета	(10 455)	(3 429)
Нераспределенная прибыль на конец периода	487 617	429 361

В 2023 году были проведены корректировочные мероприятия по отложенному налогу в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

21. Отчет о прибылях и убытка. Строка 010. Выручка

(тыс. тенге)

Статьи доходов	2023 год	2022 год
Доходы от оказания работ и услуг РГУ "Комитет индустриального развития и промышленной безопасности МИИР РК / Комитет промышленности Министерства промышленности и строительства РК	504 908	405 396
Доход от реализации услуг прочим заказчикам	52 931	72 950
Итого	557 839	478 346

22. Отчет о прибылях и убытка. Строка 011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс. тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	371 732	292 706
Расходы по операционной аренде	35 942	33 035

Налоги и отчисления	40 762	31 892
Расходы на командировки	3 682	3 539
Расходы на связь и интернет	5 449	4 123
Расходы на почтовые услуги	3 115	5 872
Материалы	1 920	2 440
Услуги документолога		511
Информационные услуги	449	935
Расходы на типографские услуги	1 238	1 452
Услуги банка	68	123
Резерв по отпускам	26 343	10 671
Прочие расходы	6 599	2 135
Всего:	497 299	389 434

23. Отчет о прибылях и убытка. Строка 013. Расходы по реализации

(тыс. тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	24 001	53 365
Налоги и отчисления	2 400	5 345
Расходы на командировки		1 664
Услуги по изучению, анализа рынка деятельности	22 000	15 500
Услуги банка	29	24
Расходы на типографию	168	621
Прочие расходы	174	469
Итого	48 772	76 988

24. Отчет о прибылях и убытка. Строка 014. Административные расходы

(тыс. тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	17 824	3 204
Амортизация активов	24 851	17 787
Налоги и отчисления	1 893	326
Расходы на командировки	1 611	1 446
Расходы по аренде	2 637	2 438
Резерв по заработной плате	61	0
Расходы на материалы	45	318
Услуги по разработке политик (учетная и налоговая)		236
Оценка недвижимого и движимого имущества	185	400
Расходы на аудит	403	451
Размещение СМИ	0	911
Членский взнос	0	475
Обеспечение информационной безопасности	0	600
Расходы на страхование	541	110
Комиссия банка	132	137
Расходы на обучение работников	275	331
Прочие расходы	942	1 149
Всего:	51 400	30 319

25. Отчет о прибылях и убытка. Строка 021. Финансовые доходы

(тыс. тенге)

Статьи доходов	2023 год	2022 год
----------------	----------	----------

Доходы по вознаграждениям	49 686	35 730
Итого	49 686	35 730

26. Отчет о прибылях и убытка. Строка 024. Прочие доходы

(тыс. тенге)

Статьи доходов	2023 год	2022 год
Прочие доходы	25 274	555
Итого	25 274	555

27. Отчет о прибылях и убытка. Строка 025. Прочие расходы

(тыс. тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Списание дебиторской задолженности	2	300
Создание резерва по обесценению денежных средств	3 363	1 923
Прочие	43	
Итого	3 408	2 223

28. Отчет о прибылях и убытка. Строка 101. Расходы по подоходному налогу

(тыс. тенге)

Наименование	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(4 093)	(12 349)
Корректировка отложенных налоговых обязательств (+расход/-уменьшение расходов)	5 474	11 618
Итого	1 381	(731)

29. Условные обязательства

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Общество выдвигает претензии к клиентам и контрагентам. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Общество не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны может иметь более чем одно толкование. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

Экономическая ситуация

Экономическая деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан в условиях умеренной инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Общества обслуживать свои долги. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

30. Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Общества приближена к их балансовой стоимости ввиду их характера и, в первую очередь, вследствие короткого срока погашения вышеуказанных активов и обязательств.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;

- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Руководство несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы, а также разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство контролирует соблюдение политик и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами.

Денежные средства Общества не содержат ограничения в использовании или обеспечении каких-либо долгосрочных гарантий. Общество не имеет в учете денежные средства от кредитных учреждений. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их балансовой стоимости. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск в таком случае будет равен балансовой стоимости данных инструментов.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства и их эквиваленты	529 497	415 625
Прочие финансовые активы	7 387	11 431
Дебиторская задолженность	9 587	7 057
Итого	546 471	434 113

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Общество не подвержено существенному валютному риску, так как операции Общества выражены в основном в функциональной валюте, казахстанском тенге.

Управление капиталом

Общество не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Общества. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

31. Прибыль на акцию.

На 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял:

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Объявленные акции, штук	690 690	690 690
Выпущены в обращение, штук	690 690	690 690
Стоимость размещенных акций, тыс. тенге	69 069	69 069

В 2023 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Информация об акционерах Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Наименование	на 31.12.2023г.		на 31.12.2022г.	
	кол-во акций (штук)	Доля владения	кол-во акций (штук)	Доля владения
ГУ Комитет индустриального развития Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан / Комитет промышленности Министерства промышленности и строительства РК	690 690	100%	690 690	100%

Объявленные и выплаченные дивиденды:

(тыс. тенге)

Наименование	2023 год	2022 год
Задолженность на 01 января	-	-
Объявлены дивиденды	10 455	3 429
Выплачены дивиденды	(10 455)	(3 429)
Задолженность на 31 декабря	-	-

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года:

Наименование	2023 год	2022 год
Чистая прибыль\убыток за период (тыс. тенге)	33 301	14 936
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	690 690	690 690
Базовая\разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	48,2	21,62

32. Связанные стороны

Связанные стороны Общества представлены:

- Единственным акционером Общества;
- ключевым управленческим персоналом.

(тыс. тенге)

Наименование	2023 год (без НДС)	2022 год (без НДС)
Комитет промышленности Министерства промышленности и строительства РК	504 908	405 396
Итого	504 908	405 396

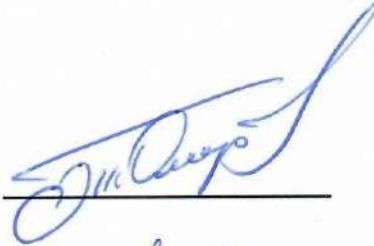
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал Общества состоял из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, начисленная и выплаченная в 2023 году составляет 56 303 тыс.тенге (в 2022 году - 55 039 тыс.тенге).

33. События после отчетной даты

На момент утверждения финансовой отчетности в Обществе не имеются какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Председатель Правления



Омарбеков Т.Б.

Главный бухгалтер



Сапарова У.Р.

Место печати



**«Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу
институты (Қазақэнергиясараптама)»
Акционерлік қоғамы**

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
Қаржылық есептілік
және Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті бекіту және дайындауға жауапкершілік туралы басшылықтың растауы

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысында ұсынылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендегі мәлімдеме, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына және Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары-Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына сәйкес нысандар бойынша дайындалған «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ-ның (бұдан әрі-Қоғам) 2023 жылғы қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалды

Басшылық 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ-ның қаржылық жағдайын, сондай-ақ осы күнге аяқталған жыл үшін оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және капиталдағы өзгерісті Қаржылық есептің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі мәтін бойынша "ҚЕХС") және "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес барлық елеулі аспектілерде анық көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауап береді

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық:

- бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау саласындағы Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарын, ҚЕХС талаптарын сақтау және қаржылық есептілікке ескертпелердегі барлық елеулі ауытқуларды ашу;
- мұндай жол беру заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, Қоғам өз қызметін таяу болашақта жалғастыратынына жол беруді негізге ала отырып, қаржылық есептілікті дайындауға жауапкершілік артады.

«Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ басшылығы:

- бүкіл Қоғам бойынша тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- кез келген сәтте қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ҚЕХС және "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау және есеп жүргізу;
- Қоғамның активтерін қорғау үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау;
- алаяқтық және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алуға жауапкершілік артады.

«Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ басшылығы:

- барлық операциялар бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік деректерінде көрсетілді;
- бухгалтерлік және ішкі бақылау жүйелерінің жұмысында маңызды рөл атқаратын басшылық немесе қызметкерлер тарапынан бұзушылықтар орын алған жоқ, сондай-ақ қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін бұзушылықтар орын алған жоқ;
- қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын немесе жіктелуін айтарлықтай өзгерте алатын жоспарлар мен ниеттер жоқ;
- әділ құн бойынша бағалауды қоса алғанда, есептік бағалауды дайындау кезінде пайдаланылатын жол берулер негізделген болып табылады;
- байланысты тараптармен қатынастар мен операциялар тиісті түрде ескерілген және қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылған;
- халықаралық стандарттар түзетулерді немесе ашылымдарды енгізуді талап ететін қаржылық есептілік күнінен кейін болған барлық оқиғаларға қатысты тиісті түзетулер мен ашылымдар енгізілді деп мәлімдеме жасайды

Омарбеков Т.Б.
Басшы
М.о

Сапарова У.Р.
Бас бухгалтер

01 шілде 2024 жыл

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Астана, пр. Улы Дала 41/4, офис 7, тел: 8/701/257-11-14, e-mail: acgarip@gmail.com



Бекітемін:

«ARIP Consulting group»

ЖШС директоры

Жуматов М.К.

2024 жылдың 01 шілдесі

«Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу
институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ басшылығына

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Ескертпемен пікір

Біз «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ-ның 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік балансынан, кірістер мен шығындар туралы есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және есеп саясатының негізгі ережелерінің қысқаша шолуын қоса алғанда, түсіндірме жазбадан тұратын қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, біздің қорытындымыздың "Ескертпемен пікір білдіруге негіздеме" бөлімінде баяндалған мәселелердің әсерін қоспағанда, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ-ның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және ақша қаражатының қозғалысын сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік халықаралық стандарттарына (ҚЕХС) сәйкес барлық елеулі аспектілерде дұрыс көрсетеді.

Ескертпемен пікір білдіруге негіздеме

Біз "Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)" АҚ қаржылық есептілігінің аудитін орындау үшін 2024 жылғы маусымда есепті күннен кейін аудиторлар болып тағайындалдық және Қоғам есепті кезеңнің соңында жүргізген қорлар мен ұзақ мерзімді активтердің түгенделуін бақылай алмадық, сондай-ақ есепті кезеңнің соңында олардың санына басқа балама жолмен көз жеткізе алмадық. Есепті күнгі қорлар мен ұзақ мерзімді активтерді бағалау Қоғамның қызмет нәтижелеріне және бөлінбеген пайдасына әсер ететіндіктен, біз есепті кезеңдегі қызмет нәтижелеріне түзетулер енгізу қажет пе, жоқ па, соны анықтай алмадық.

Біз аудитті Аудиттің Халықаралық стандарттарына (АХС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз біздің қорытындымыздың "қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестің кәсіби бухгалтерлердің этика кодексіне (ХБЖК кодексі) сәйкес қоғамға қатысты тәуелсізбіз және Біз ХБЖК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі

Басшылық көрсетілген қаржылық есептілікті ҚЕХС сәйкес дайындау және дұрыс ұсыну үшін және басшылық жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалауларды қамтымайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты болады:

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қандай да бір қызметі болмаған жағдайларды қоспағанда, Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға жауапты болады қызметті жою немесе тоқтатудан басқа нақты балама болмаған жағдайда.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Қоғамның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалауға жауапты болады.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаулар жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік жоғары сенімділік дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит олар болған кезде әрдайым елеулі бұрмалаушылықтарды анықтайтынына кепілдік болып табылмайды. Бұрмалау жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, елеулі болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз мыналарды орындаймыз:

- жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Жосықсыз іс-әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғары, өйткені жосықсыз іс-әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмаланған ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;

- Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;

- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;

- басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелердің негізінде нәтижесінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне елеулі күмән тууы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздіктің бар – жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болып табылса, біздің пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық қорытынды жасағанға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;

- қаржылық есептіліктің ұсынылуын тұтастай, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынуын бағалауды жүргіземіз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты олардың назарына жеткізе отырып, ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз.

Біз сондай – ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға Тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз және осы адамдарға аудитордың тәуелсіздігіне негізді түрде ықпал ететін барлық өзара қатынастар мен өзге де мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайларда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдемені ұсынамыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға жеткізген сұрақтардың ішінен ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды мәселелерді анықтаймыз, сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылады. Біз бұл мәселелерді аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз, егер бұл мәселелер туралы ақпаратты заңмен немесе нормативтік актімен жария етуге тыйым салынса немесе өте сирек жағдайларда біз қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы керек

деген қорытындыға келсек, өйткені бұл туралы мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарламасының әлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі деп болжауға болады.

**Нәтижелері бойынша тәуелсіз аудитордың
осы қорытындысы шығарылған Аудит басшысы**

Жуматов М.К. / ҚР Аудиторы



Аудитордың біліктілік куәлігі
№ 0000555, 02 ақпан 2018 жыл



Нугуманова А.Б. / Аудитор



Аудитордың біліктілік куәлігі
№ МФ-0000923, 12 желтоқсан 2019 жыл



Аудитор мекен жайы: Қазақстан Республикасы,
Астана қ, Улы Дала даңғылы 41/4, 7 кеңсе
сот.тел. 87012571114

Заңды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы
№ 20001708, 30 қаңтар 2020 жыл

Қазақстан Республикасы, Астана қ,
1 шілде 2024 жыл

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2022 жылғы 2 наурыздағы
№ 241 бұйрығына 2-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына 2-қосымша
Нысан

2023 жылғы есепті кезеңінің бухгалтерлік балансы

Қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта ұсынылады

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 1-Б (баланс)

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгемен

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	529 497	415 625
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011		
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	015	7 387	11 431
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	9 587	7 057
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	26 443	22 353
Қорлар	020	6 567	5 407
Биологиялық активтер	021		
Өзге қысқа мерзімді активтер	022	1 795	16 632
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан 022 жолды қоса алғанда сомасы)	100	581 276	478 505
Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110		
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114		
Өдісімен есепке алынатын инвестициялар үлестік қатысу	115		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	42 252	66 955
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	48 132	48 189
Кейінге қалдырылған салық активтері	126	40 228	
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127		

Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан 127 жолды қоса алғанда сомасы)	200	130 612	115 144
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		711 888	593 649
Міндеттеме және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	6 322	7 089
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	26 665	10 775
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақы	217	328	155
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218		
Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төлеуге дивидендтер	221		
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	222	56 516	1 255
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (210 жолдан 222 жолды қоса алғанда сомасы)	300	89 831	19 274
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316		657
Қызметкерлерге сыйақы	317		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	65 371	75 288
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиынтығы	400	65 371	75 945
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	69 069	69 069
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Басқа жиынтық табыстың компоненттері	413		
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	487 617	429 361
Басқа капитал	415		
Меншік иелеріне жатқызылатын капитал жиынтығы (сомасы 410-нан 415-ке дейін)	420	556 686	498 430
Бакыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Барлық капитал (420 жол + 421 жол)	500	556 686	498 430
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		711 888	593 649

Басшы Омарбеков Т.Б.

Бас бухгалтер Сапарова У.Р.

М.о.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 2 наурыздағы
№ 241 бұйрығына 3-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына 3-қосымша

Нысан

2023 жылғы есепті кезеңдегі кірістер мен шығындар туралы есеп

Қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта ұсынылады
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz
Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 2-ОПУ
Кезеңділігі: жылдық
Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ұйымның атауы: «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңде	Өткен кезең үшін
Тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді сатудан түскен түсім	010	557 839	478 346
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің өзіндік құны	011	497 299	389 434
Жалпы пайда (шығын) (010 жол-011 жол)	012	60 540	88 912
Іске асыру бойынша шығыстар	013	48 772	76 988
Әкімшілік шығыстар	014	51 400	30 319
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	(39 632)	(18 395)
Қаржылық кірістер	021	49 686	35 730
Қаржылық шығындар	022		
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023		
Басқа кірістер	024	25 274	555
Өзге де шығыстар	025	3 408	2 223
Салық салынғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 жолдар)	100	31 920	15 667
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер +))	101	1 381	(731)
Салық салынғаннан кейінгі жалғасатын қызметтен пайда (залал) (100 жол + 101 жол)	200	33 301	14 936
Токтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		
Бір жылдағы пайда (200 жол + 201 жол):	300	33 301	14 936
бас ұйымның меншік иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге де жиынтық кіріс, барлығы (сомасы 420 және 440):	400		
оның ішінде:			
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес	411		
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	412		
ақша ағындарын хеджирлеу	413		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414		
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
өзге де жиынтық табыстың өзге де компоненттері	416		
пайданың (залалдың) құрамында қайта сыныптау кезінде түзету	417		
басқа жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта сыныптауға жататын басқа да жиынтық табыстың жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-418 жолдар сомасы)	420		

негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	433		
басқа жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	434		
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта сыныптауға жатпайтын басқа да жиынтық табыс жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдар сомасы)	440		
Жалпы жиынтық табыс (300 жол + 400 жол)	500	33 301	14 936
Мыналарға жататын жалпы жиынтық табыс:			
бас ұйымның меншік иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға пайда	600	48,2	21,62
оның ішінде:			
Акцияға базалық пайда:			
жалғасып жатқан қызметтен		48,2	21,62
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға бөлінген пайда:			
жалғасып жатқан қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Басшы Омарбеков Т. Б.



Бас бухгалтер Сапарова У.Р.



М.о.



Казахстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 2 наурыздағы
№ 241 бұйрығына 4-қосымша

Казахстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына 4-қосымша

Нысан 3

2023 жылғы есепті кезеңдегі ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

Қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта ұсынылады

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 3-ДДС-П

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

в тысячах тенге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңде	Өткен кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011 жолдан 016 жолды қоса алғанда сомасы)	010	653 545	554 890
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	632 934	529 666
өзге де түсім	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013		
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015		
өзге де түсімдер	016	20 611	25 224
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021 жолдан 027 жолды қоса алғанда сомасы)	020	571 401	568 602
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	88 280	81 517
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022		
еңбекке ақы төлеу бойынша төлемдер	023	337 730	286 347
сыйақыны төлеу	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	134 194	189 750
басқа төлемдер	027	11 197	10 988
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол-020 жол)	030	82 144	(13 712)
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041 жолдан 052 жолды қоса алғанда сомасы)	040		
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
басқа да ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін іске асыру	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045		
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтеу	046		
ақшалай салымдарды алып қою	047		
басқа да қаржы активтерін сату	048		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		

өзге де түсімдер	052		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061 жолдан 073 жолды қоса алғанда сомасы)	060		
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061		
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	066		
ақшалай салымдарды орналастыру	067		
сыйақыны төлеу	068		
өзге қаржы активтерін сатып алу	069		
қарыздар беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
басқа төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол-060 жол)	080		
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091 жолдан 094 жолды қоса алғанда сомасы)	090	45 546	416 878
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыздар алу	092		
алынған сыйақылар	093	45 546	
өзге де түсімдер	094		416 878
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (жолдар сомасы 101 по 105)	100	10 455	458 371
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақыны төлеу	102		
выплата дивидендов	103	10 455	3 429
меншік иелеріне ұйымның акциялары бойынша төлемдер	104		
басқа да істен шығулар	105		454 942
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол-100 жол)	110	35 091	(41 493)
4. Валюталардың айырбастау бағамдарының теңгеге әсері	120		6 131
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құны өзгеруінің әсері	130	(3 363)	(1 923)
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол +/- 130 жол)	140	113 872	(50 997)
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	150	415 625	466 622
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	160	529 497	415 625

Басшы Омарбеков Т. Б.

Бас бухгалтер Сапарова У.Р.

М.о.



Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 2 наурыздағы
№ 241 бұйрығына 6-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына 6-қосымша

Нысан

2023 жылғы есепті кезеңдегі капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта ұсынылады

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 5-ИК

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Электр энергетикасын дамыту және энергия үнемдеу институты (Қазақэнергиясараптама)» АҚ

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

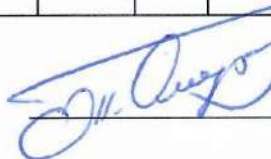
Компоненттердің атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жататын капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық табыстың компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Өткен жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	69 069			7 180	376 554			452 803
Есеп саясатындағы өзгеріс	011				(7 180)	41 300			34 120
Қайта есептелген сальдо (010 жол +/- 011 жол)	100	69 069				417 854			486 923
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (210 жол + 220 жол):	200					14 936			14 936
Жыл ішіндегі пайда (залал)	210					14 936			14 936
Өзге де жиынтық кіріс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдар сомасы):	220								
оның ішінде:									
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)	221								
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	222								
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	223								
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы)	224								

үлес								
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	225							
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	226							
ақша ағындарын хеджирлеу (салық тиімділігін шегергенде)	227							
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228							
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229							
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310 жолдан 318 жолды қоса алғанда сомасы):	300					(3 429)		(3 429)
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру:	310							
оның ішінде:								
қызметкерлер қызметінің құны								
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару								
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда								
Меншік иелерінің жарналары	311							
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	312							
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313							
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық тиімділігін шегергенде)	314							
Дивидендтерді төлеу	315					(3 429)		(3 429)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлу	316							
Меншік иелерімен жасалатын басқа да операциялар	317							
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	318							
Басқа операциялар	319							
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	400	69 069				429 361		498 430
Есеп саясатындағы өзгеріс	401							
Қайта есептелген сальдо (400 жол +/- 401 жол)	500	69 069				429 361		498 430
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (610 жол + 620 жол):	600					33 301		33 301
Жыл ішіндегі пайда (залал)	610					33 301		33 301
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621-ден 629-ға дейінгі жолдар сомасы):	620							
оның ішінде:								
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын	621							

борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегере отырып)								
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	622							
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	623							
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес	624							
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	625							
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	626							
ақша ағындарын хеджирлеу (салық тиімділігін шегергенде)	627							
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628							
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629							
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (жолдар сомасы 710 по 718)	700					(10 455)		(10 455)
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710							
оның ішінде:								
қызметкерлер қызметінің құны								
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару								
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда								
Меншік иелерінің жарналары	711							
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	712							
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	713							
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық тиімділігін шегергенде)	714							
Дивидендтерді төлеу	715					(10 455)		(10 455)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлу	716							
Меншік иелерімен жасалатын басқа да операциялар	717							
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне	718							

өзгерістер								
Басқа операциялар	719					35 410		35 410
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол + 719 жол)	800	69 069				487 617		556 686

Басшы Омарбеков Т.Б.



Бас бухгалтер Сапарова У.Р.



М.о.

