

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по финансовой отчетности

**Акционерное общество
«Институт географии и водной безопасности»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

г. Алматы 2024г.

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	13
Отчет об изменениях в капитале	16
Примечание к финансовой отчетности	23

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Институт географии и водной безопасности» (далее именуемое – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску «27» февраля 2024 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства:

Акционерное общество

«Институт географии и водной безопасности»

Председатель правления: Медеу Ахметкал

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Баймолдаева З.М.

(фамилия, имя, отчество)



ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕЛГЕН
СЕРІКТЕСТІК
«ДОС-АУДИТ КОМПАНИЯ»

ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДОС-АУДИТ КОМПАНИЯ»

050067, Республика Казахстан, г. Алматы, Тастыбулак ықшамауданы, тұтынушы
бағбандар кооперативі, «Обувщик» бағбандық серіктестіктері, 58А үй.
тел: 8-702-180-39-58,



Утверждаю:

Директор ТОО «Дос - Аудит Компания»

Досымова Г. Н.

«27» февраля 2024 г.

Государственная лицензия №: 21022125
от «08» июля 2021г. выдана Комитетом
внутреннего государственного аудита МФ РК

Руководству АО «Институт географии и водной безопасности»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Институт географии и водной безопасности» (далее по тексту "Общество"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств (прямой метод) и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2023 г.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Общества по состоянию на 31 декабря 2023г., а также ее финансовые результаты (или финансовых результатов) и движение (или движения) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в



соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и



сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор



(подпись/личная печать аудитора)

Досымова Гулжан Нурбаевна

Квалификационное свидетельство аудитора №:МФ-0001500 от 12 апреля 2021г.
выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской организации
"Лига Аудиторов" по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

Товарищество с ограниченной ответственностью "Дос-Аудит Компания"

Дата аудиторского заключения: «27» февраля 2024г.



Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Форма 1

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2023 года

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Институт географии и водной безопасности»

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	58 159	60 464
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	14 000	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	42 675	27 967
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	60 050	20 409
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	174 884	108 840
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		



Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
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	666 436	356 408
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	7 680	12 915
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		37 208
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	674 116	406 531
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		849 000	515 371
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	818	576
Краткосрочные оценочные обязательства	215	7 568	
Текущие налоговые обязательства	216	4 413	
Вознаграждения работникам	217		4
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	955	839
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	13 754	1 419
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		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	323 915	1 306
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	323 915	1 306
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	257 925	257 925
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	3 831	5 146
Прочий капитал	415	249 575	249 575
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	511 331	512 646
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	511 331	512 646
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		849 000	515 371

Председатель Правления: Медеу Ахметкал

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Баймолдаева З.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Институт географии и водной безопасности»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 077 606	1 077 393
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	832 156	888 204
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	245 450	189 189
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	240 713	176 689
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	4 737	12 500
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	673	15 204
Прочие расходы	025	137	18 292
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	5 273	9 412
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	5 273	9 412
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		



Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	5 273	9 412
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	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 прочей совокупной прибыли	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		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за	440		



вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)			
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	5 273	9 412
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель правления: Медеу Ахметкал
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Баймолдаева З.М.
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Институт географии и водной безопасности»

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	1 463 034	1 187 506
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 423 683	1 116 822
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	955	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	38 396	70 684
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 072 908	1 058 221
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	160 112	69 700
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	619 376	630 119
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	155 318	164 773
прочие выплаты	027	138 102	193 629
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	390 126	129 285
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		550

в том числе:			
реализация основных средств	041		550
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	385 777	80 248
в том числе:			
приобретение основных средств	061	383 862	78 226
приобретение нематериальных активов	062	1 915	2 022
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	- 385 777	- 79 698
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		



прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	6 588	40 097
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	- 6 588	- 40 097
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	- 66	3 256
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	- 2 305	12 746
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	60 464	47 718
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	58 159	60 464

Председатель правления: Медеу Ахметкал

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Баймолдаева З.М.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Институт географии и водной безопасности»

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код стро ки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролир ующи собственник ов	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмисси онный доход	Выкуплен ные собственн ые долевые инструме нты	Компоненты прочего совокупного хода	Нераспредел енная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	257 925				76 138	249 575		583 638
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	257 925				76 138	249 575		583 638
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					9412			9412
Прибыль (убыток) за год	210					9412			9412



Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								



Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (а минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубеж ые операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300					(40 097)			(40 097)
в том числе									
Вознаграждения работников акциями:	310								
В том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая в года в отношении схемы вознаграждения работ иков ак и ми									
Взносы собственников	311								
Вып ск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный	313								



с объединением бизнеса									
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налога в соответствии со статьей 314)	314								
Выплата дивидендов	315					(40 097)			(40 097)
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					(40307)			(40307)
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	257 925				5 146	249 575		512 646
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	257 925				5 146	249 575		512 646
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					5 273			5 273
Прибыль (убыток) за год	610					5 273			5 273
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по	621								



справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	22								
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								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставк подоходного налог на отсроченный нал г	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								



Курсовая разница по инвестиция в з рубежн е организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718	700					(6 588)			(6 588)
в том числе:									
Возна раждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работник в акция и									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением биз еса	71 3								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффект)	714								
Выплата дивидендов	715					(6 588)			(6 588)
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с соб твенникам	717								



Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере к нтроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	257 925				3 831	249 575		511 331

Председатель правления: Медеу Ахметкал

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Баймолдаева З.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года
(суммы указаны в тысячах тенге)

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

Финансовая отчетность АО «Институт географии и водной безопасности» (далее «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

АО «Институт географии и водной безопасности» Комитета науки Министерства образования и науки Казахстан (далее – Общество) создано в соответствии с Приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 24 января 2020 года №47 «О реорганизации с преобразованием формы собственности с ТОО «Институт географии водной безопасности» в Акционерное общество.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций общества, является Министерство науки и высшего образования Республики Казахстан.

Исполнительный орган — Председатель Правления.

Юридческий адрес и место осуществления деятельности: 050010, Республика Казахстан, г.Алматы, Медеуский район, ул. Пушкина, д.99.

Справка о государственной регистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции г. Алматы от 07 февраля 2020г., за № 101003382075910.

Основными видами деятельности Общества является:

- создание электронных геоинформационных карт, карт на бумажном носителе, атласов;
- исследования в области водной безопасности РК, обеспечение водной безопасности природно-хозяйственных систем Республики Казахстан;
- научная деятельность, организация фундаментальных, прикладных научных исследований географических, гидрогеологических наук, геоэкологии, гидрохимии, гидрологии суши, водных ресурсов и опытно-конструкторских разработок по государственном приоритетах развития природно-хозяйственных систем и водохозяйственных комплексов Республики Казахстан;
- организация международных конференции по проблемам водной безопасности, оценки и прогнозов изменений гидросферы;
- организация деятельности международных центров; Международный центр оценки воды под эгидой ООН и Центраально-Азиатской Региональной гляциологической Центр категории II под эгидой ЮНЕСКО.

Уставный капитал Общества по состоянию на 01 января 2023 года составляет 257 925 000 (двести пятьдесят семь миллиона девятьсот двадцать пять тысяча) тенге.

Финансовая отчетность предоставлена за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года. Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была



утверждена к выпуску 27 февраля 2024 года Председателем Правления Общества.

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности, а также в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года №665.

Отчеты подготовлены на основе метода исчисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Обществе отчетный год заканчивается 31 декабря. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указаны иное.

Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

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

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

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

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

Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена). Объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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



Последовательность представления

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

Функциональной валютой является тенге.

Операции в иностранной валюте

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

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

В таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

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

Финансовые инструменты

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

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

Дебиторская задолженность

Общество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной



стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Общество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей

долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Основными критериями признания материального актива как основные средства являются длительность срока его эксплуатации и цель приобретения, независимо от стоимости актива на момент приобретения. Однако, при принятии к учету актива в качестве объекта основного средства, Общества придерживается принципа существенности.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

В соответствии с Учетной политикой Общества и Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» приняты к работе следующие годовые нормы износа по основным средствам (активам) которые не должны превышать предельные нормы:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Нормы амортизации (лет)
Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	1-3 лет
Транспортные средства	5 лет
Прочие основные средства	6 лет
Нематериальные активы	3 лет

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Общество исчисляет, уменьшает и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.



Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

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

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

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

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

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования



данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Доход

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

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

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

Расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Взаимозачет

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

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов.

Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

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

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

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

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

Порог существенности

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

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Денежные средства и их эквиваленты (010)

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	58 159	60 464
Прочие денежные средства на сберегательных счетах	-	-
Итого	58 159	60 464

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выписками по лицевому счету и справками банков.

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

На 31 декабря 2023 года и 2022 года краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков предоставлены следующим образом:

Контрагенты	31.12.2023г.	31.12.2022г.
-------------	--------------	--------------

ЭКО-Астана НР ТОО	14 000	-
Итого:	14 000	-

6. Запасы (020)

Запасы представлены в виде расходных материалов, приобретаемых и списываемых с баланса для осуществления основной и административно-хозяйственной деятельности.

На 31 декабря 2023 года и 2022 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тг	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Запасные части	4 581	4 572
Канцелярские товары	621	88
Спец.одежда	358	0
Топливо, ГСМ	240	332
Прочие запасы	36 875	22 975
Итого	42 675	27 967

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

В Обществе применяется система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, то есть ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытий товарно-материальных запасов.

Согласно Учетной Политике инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Общества.

7. Прочие краткосрочные активы (022)

На 31 декабря 2023 года и 2022 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование статьи	тыс.тг	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные авансы выданные	11 019	366
Расходы будущих периодов	47 740	19 141
Текущие налоговые активы	1 291	902
Итого:	60 050	20 409

7.1. Прочие краткосрочные активы – авансы выданные

На 31 декабря 2023 года и 2022 годах авансы выданные представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тг	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Алматинский почтамт АО" Казпочта"	34	-
Березовская С.А. ИП	118	
Бурцева Н.А.	407	
Дирекция платных автомобильных дорог	1	15
Евразия Сервис Центр ИП	369	
Респ.служба СпецСвязи		2
СИГАРД-ГРУПП ТОО	2877	
Синойл ТОО	4	
Тойота Тсушо Казахстан Авто ТОО	3531	
Центр электронных финансов АО	3678	349
Итого	11 019	366



7.2. Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2023 года и 2022 годах прочие краткосрочные активы включали:

тыс.тг

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Текущие налоговые активы	1 291	902
Расходы будущих периодов	47 740	19 141
Итого	49 031	20 043

7.3 Текущие налоговые активы

На 31 декабря 2023 года и 2022 года текущие активы включали:

В тысячах тенге	31.12.2023г.	31.12.2022г.
НДС (отложенное принятие к зачету)	57	40
Плата за пользование земельными участками	1 234	862
Итого	1 291	902

8. Основные средства (121)

Учет ОС в Обществе осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

Начисление амортизации на основные средства, выведенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Списания основных средств с учета происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируется в конце каждого финансового года.

В соответствии с МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудования» п.6 к основным средствам относятся материальные активы, используемые для производства или поставок товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, которые предполагается использовать в течение больше чем одного периода.

Объекты признаются основными средствами согласно п.7 МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» при соблюдении двух условий:

- наличие высокой степени уверенности в том, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;

- надежность оценки себестоимости актива для Предприятия.

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

тыс.тг

Движение ОС	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	ИТОГО
Балансовая стоимость на начало года	189 577	70 354	38 204	58 273	356 408
Поступления	-	175 506	249 162	22 619	447 287
Выбытия	-	36 505	25 091	1 888	63 484
Амортизация	8 824	41 523	12 839	10 589	73 775
Балансовая стоимость на конец года	180 753	167 832	249 436	68 415	666 436

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023г. составляет 666 436 тыс. тенге.

Обществом применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации. Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение срока полезной службы.

9. Нематериальные активы (125)

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется прямолинейным методом, с учетом ожидаемого потребления будущих экономических выгод от актива (срока службы актива).

На 31 декабря 2023 года и 2022 годов нематериальные активы включали:

тыс.тг		
Наименование	2023	2022
Остаточная стоимость на 01.01.2023	12 915	17 818
Поступление	2 498	2 022
Выбытие	-	-
Амортизационные отчисления	7 733	6 925
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	7 680	12 915

За отчетный год принята на баланс НМА на сумму 2 498 тыс. тенге, амортизация НМА – 7 733 тыс.тенге. Балансовая стоимость НМА по состоянию на 31.12.2023г равна 7 680 тыс.тенге.

10. Прочие долгосрочные активы (127)

Прочие долгосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Прочие долгосрочные активы	-	37 208
Итого	-	37 208

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

На 31 декабря 2023 года и 2022 года кредиторская задолженность представлены следующим образом:

тыс.тг		
Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	498	486
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	320	90
Итого	818	576

11.1 Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам

На 31 декабря 2023 года и 2022 года кредиторская задолженность включала:

тыс.тг		
Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Алма-ТВ	2	3
Алматинские тепловые сети ТОО	259	208
Алматы Су ГКП на ПХВ Управления энергоэффектив. ин	24	8
ДХЛ Интернешнл Казахстан	-	9
Жарык-Сервис	-	76
Казахтелеком АО	55	59
Казрена ассоциаци пользователей научно-образова	0	78
Респ.служба СпецСвязи	7	6
Центральный депозитарий	43	38
ЭКО СЕРВИС АЛМАТЫ	9	-

Эксперт логистик Казахстан	99	-
Итого	498	486

12. Краткосрочные оценочные обязательства (215)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тг	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	7 568	-
Итого	7 568	-

На 31.12.2023 года «Оценочные обязательства» представляет собой резервы на неиспользованные отпуска работников, сформированные Обществом в соответствии с МСФО и краткосрочные гарантийные обязательства.

Оценочная обязательства – беспорная кредиторская задолженность, срок погашения которой или дата погашения носят неопределенный характер.

Общество признает оценочные обязательства по вознаграждению работникам в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы.

Начисление резерва по предстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, при этом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также сумму социального налога, социальных отчислений на обязательное медицинское страхование в связи с такими затратами.

13. Текущие налоговые обязательства (216)

На 31 декабря 2023 года и 2022 года кредиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Индивидуальный подоходный налог	-	-
Налог на добавленную стоимость	4 364	-
Налог на транспортные средства	24	-
Прочие	25	-
Итого	4 413	-

14. Вознаграждения к выплате (217)

На 31 декабря 2023 года и 2022 года кредиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Заработная плата	-	4
Итого	-	4

15. Прочие краткосрочные обязательства (222)

На 31 декабря 2023 года и 2022 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тг	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Авансы полученные	955	617
Обязательства по налогам	-	222



Итого	955	839
--------------	------------	------------

15.1 Расшифровка авансов полученных

тыс.тг

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Центр дистанционного зондирования и ГИС "ТЕРРА" ТОО	0	617
Астик Групп ТОО	955	-
Всего	955	617

16. Прочие долгосрочные обязательства (321)

На 31 декабря 2023 года и 2022 годах прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс.тг

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доходы будущих периодов	323 915	1 306
Итого	323 915	1 306

17. Капитал (410-420)

На 31 декабря 2023 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 257 925 тыс. тенге.

По итогам 2023 года Обществом была получена прибыль в сумме 1 078 279 тыс. тенге.

тыс.тг

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Уставный капитал	257 925	257 925
Прочий капитал	249 575	249 575
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 831	5 146
Итого	511 331	512 646

18. Выручка (010)

Доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

тыс.тг

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доходы от реализации услуг по предоставлению научно-исследовательских работ	1 077 606	1 077 393
Итого	1 077 606	1 077 393

19. Себестоимость реализованных товаров и услуг (011)

Себестоимость реализованных услуг представлена следующим образом:

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	832 156	888 204
Итого:	832 156	888 204

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг) которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам.

19.1. По статьям затрат себестоимость реализованных товаров и услуг на конец отчетного периода вылядеть следующим образом:

тыс.тг

Наименование	2023	2022
Заработная плата	586 883	631 083

Сырье и материалы	22 975	22 577
Амортизация ОС и НМА	63 694	68 970
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	58 562	66 085
Канцелярские товары	239	253
Командировочные расходы	37 368	35 889
Услуги за НИР	27 393	15 000
Прочие	35 042	48 347
Итого	832 156	888 204

20. Административные расходы (014)

Состав административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 года, представлен следующим образом:

тыс.тг		
Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда	170 774	123 846
Ремонт и обслуживание ОС	1 463	369
Расходы по налогам	23 377	18 206
Сырье и материалы	9 773	1 834
Командировочные расходы	1 872	1 703
Амортизация ОС и НМА	17 816	17 847
Коммунальные расходы	4 202	3 232
Услуги банка	216	232
Услуги связи	2 107	1 548
Аудиторские (консультационные) услуги	916	645
Прочие	8 197	7 227
Итого	240 713	176 689

21. Прочие доходы (024)

Состав прочих доходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 года, представлены следующим образом:

тыс.тг		
Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доход от курсовой разницы	20	12 609
Прочие доходы	653	2 595
Итого	673	15 204

22. Прочие расходы (025)

Состав прочих расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 года, представлены следующим образом:

тыс.тг		
Наименование	2023г.	2022г.
Расходы по выбытию активов	2	5 177
Расходы по курсовой разнице	25	10 195
Прочие расходы	110	2 920
Итого	137	18 292

23. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное



влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с Обществом сторонами являются:

- ГУ «Комитет науки МНВО РК»
- ГУ «Министерство водных ресурсов и ирригации» РК
- ГУ «Комитет по водным ресурсам»

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, и за годы, заканчивающиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

Наименование связанной стороны	2023 г	2022 г
ГУ «Комитет науки МНВО РК»	1 166 500	828 875
ГУ «Министерство водных ресурсов и ирригации» РК	117 600	113 568
ГУ «Комитет по водным ресурсам»	-	97 833
ИТОГО	1 284 100	1 040 276

24. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

На 31 декабря 2023 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Общества будут подтверждены.

Страхование

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

25. Управление рисками

Функция управления рисками Общество осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.



Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

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

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

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

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

Кредитный риск

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

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

тыс.тг

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Денежные средства и их эквиваленты	58 159	60 464
Прочие краткосрочные активы	60 050	20 409
Итого максимальный кредитный риск	118 209	80 873

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

тыс.тг

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	818	577
Краткосрочные оценочные обязательства	7 568	4
Прочие краткосрочные обязательства	5 368	839
ИТОГО:	13 754	1 420

26. Последующие события

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



События, произошедшие в 2023 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества.

27. Непрерывная деятельность

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была подготовлена на основе допущения, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность.

28. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена к выпуску руководством Общества «27» февраля 2024 года.

Председатель правления: Медеу Ахметкал
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Баймолдаева З.М.
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

