



ЕА - АУДИТ

**Отчет руководству
акционерного общества «Институт географии и водной безопасности»
по аудиту финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря
2024 года.**

1. Земля

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» класс основных средств представляет собой группу активов, имеющих сходные признаки, включая их основные свойства и характер использования в деятельности организации.

Ниже представлены примеры отдельных классов основных средств:

- (a) земля;
- (b) земля и здания;
- (c) машины и оборудование;
- (d) водные суда;
- (e) воздушные суда;
- (f) автотранспортные средства;
- (g) мебель и встраиваемые элементы;
- (h) офисное оборудование.

Земельные участки и здания представляют собой отдельные активы и отражаются в учете отдельно, даже если приобретены вместе.

За некоторыми исключениями, такими как карьеры и участки, используемые для захоронения отходов, земельные участки имеют неограниченный срок полезного использования и, следовательно, не амортизируются.

Здания имеют ограниченный срок полезного использования и, таким образом, являются амортизируемыми активами.

Увеличение стоимости земельного участка, на котором расположено здание, не влияет на определение амортизируемой величины этого здания.

На основании акта приема-передачи № 70 от 14.08.2024 г. Департаментом государственного имущества и приватизации города Алматы передано на баланс Общества офис общей площадью 545,2 кв. метров, кадастровый номер 20:311:005:051:2/Б и административное здание (БЦ «Maisat») общей площадью 7 510,4 кв.метров, кадастровый номер 20:311:005:051:458-460/95/А, расположенные на земельном участке площадью 0,5232га, в том числе доля 0,4228 га, кадастровый номер 20:311:005:051 по адресу: город Алматы, Алмалинский район, проспект Сейфуллина, строение 458/1.

При этом правообладатель данного земельного участка не определен.

Рекомендуем: инициировать обращение в местный исполнительный орган о предоставлении права на земельный участок (право собственности или право временного возмездного землепользования (аренды)).

2. Амортизация

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»:
Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО.

Амортизируемая величина – первоначальная стоимость актива или другая сумма, принимаемая за первоначальную стоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизация (основного средства) – систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств систематически распределяется в виде амортизационных отчислений на расходы организации в течение всего срока полезной службы.

Срок полезного использования актива определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы организации с аналогичными активами.

Обществом срок полезной службы административного здания определен 150 месяцев или 12,5 лет.

В соответствии с Государственными нормативами в области архитектуры, градостроительства и строительства СН РК 1.04-26-2022 «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт гражданских, производственных зданий и сооружений» примерные сроки службы зданий и сооружений:

Наименование объектов	Примерный срок службы, лет
Здания производственные и непроизводственные	
Здания многоэтажные (более двух этажей), здания одноэтажные с железобетонным или металлическим каркасом с площадью пола более 5000 м ²	100

сумма восстанавливается (т. е. восстановление производится в пределах суммы первоначального списания) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной чистой возможной цене продажи. Например, это происходит тогда, когда какая-либо единица запасов, учитываемая по чистой возможной цене продажи из-за снижения цены продажи ранее, все еще остается в запасах в последующем периоде, а ее цена продажи увеличилась.

При проведении аудиторских процедур установлено, что Обществом оценочный резерв под убытки от обесценения запасов на конец отчетного периода не создается.

Рекомендуем: ежегодно перед составлением годовой финансовой отчетности проводить анализ чистой возможной цены продажи запасов.

Текущие недостатки, обнаруженные при проведении аудиторских процедур, могут привести к риску существенного искажения информации, содержащейся в финансовой отчетности.

Директор
ТОО «ЕЛ-АУДИТ»



Жолдасбай А.А.

**Аудиторская компания
ТОО «ЕЛ-АУДИТ»**

Настоящее письмо-представление подготовлено в связи с проведением Вами аудита финансовой отчетности акционерного общества «Институт географии и водной безопасности» (далее - Общество) за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года, цель которого - выражение мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Исходя из всей имеющейся в нашем распоряжении информации и по результатам запросов, которые мы сочли необходимыми для получения надлежащей информации, мы подтверждаем следующее:

1. Мы выполнили наши обязательства по подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО, которые изложены в условиях Договора на услуги по проведению аудита финансовой отчетности № 18 от 21 февраля 2025 года; а именно, мы подтверждаем, что в качестве руководства Общества, мы отвечаем за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с указанными стандартами и требованиями законодательства Республики Казахстан.
2. Мы полагаем, что финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года, объективно и достоверно представляет финансовое положение Общества, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств, в соответствии с МСФО и не содержит существенных искажений, в т.ч. пропусков.
3. Все операции включены в учетные записи и отражены в финансовой отчетности. Существенные принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности.
4. Влияние неисправленных ошибок на финансовую отчетность (включая корректировки значений, классификации, представления или раскрытия информации), как по отдельности, так и в совокупности отсутствует.
5. Вам были предоставлены:
 - 5.1 доступ ко всей информации, о которой нам известно, и которая относится к подготовке финансовой отчетности, например отчеты, документация и прочие материалы;
 - 5.2. дополнительная информация, которую вы запросили для целей аудита;
 - 5.3. неограниченный доступ к лицам в Обществе, получение аудиторских доказательств от которых вы сочли необходимым.

6. Мы признаем свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления недобросовестных действий. В организации системы внутреннего контроля отсутствуют существенные упущения и недостатки, которые могли бы отрицательно повлиять на возможность сбора, обработки и обобщения учетных данных и составление финансовой отчетности Общества, а также на предотвращение и выявление недобросовестных действий.
7. Мы сообщили вам результаты нашей оценки риска, связанного с существенным искажением финансовой отчетности в результате недобросовестных действий. Мы раскрыли всю информацию, связанную с недобросовестными действиями или предполагаемыми случаями недобросовестных действий, о которых нам известно и которые оказывают влияние на Общество, в том числе с участием:
 - 7.1.руководства;
 - 7.2.сотрудников, занимающих значимую должность в системе внутреннего контроля;
 - 7.3.или других лиц в случаях, когда недобросовестные действия оказывают существенное влияние на финансовую отчетность.
8. Мы раскрыли всю информацию в отношении заявлений о недобросовестных действиях или подозреваемых случаях недобросовестных действий, оказывающих влияние на финансовую отчетность Общества, которая была сообщена сотрудниками, бывшими сотрудниками, аналитиками, регулирующими органами и другими лицами.
9. Мы понимаем термин «недобросовестные действия» так, как он используется в Международном стандарте аудита 240 «Ответственность аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», то есть как намеренные обманные действия лица или группы лиц, являющихся представителями руководства, представителями собственников, сотрудниками, третьими лицами, совершаемые с целью получения незаконных или необоснованных выгод двух видов: от неправомерного присвоения имущества и от фальсификации финансовой отчетности. Неправомерное присвоение имущества может быть осуществлено различными способами, в том числе путем растраты денежных средств, хищения материальных активов или объектов интеллектуальной собственности, использования собственности Общества в личных целях, либо путем оформления документов на оплату полученных организацией товаров и услуг. Такие действия могут сопровождаться (или не сопровождаться) фальсификацией или неверным составлением документов и учетных записей с целью сокрытия факта недостачи имущества или передачи его в залог без должного одобрения. Фальсификация финансовой отчетности заключается в намеренном искажении финансовой отчетности, либо в намеренном невключении числовых показателей или нераскрытии информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Фальсификация финансовой отчетности включает совершение таких обманных действий как внесение в подтверждающие документы и учетные записи, на основании которых составляется финансовая отчетность, ложных сведений или искажающих содержание исправлений или манипулирование ими; искаженное представление или преднамеренный пропуск в финансовой отчетности событий, операций и иной существенной информации; а также намеренно неверное применение

принципов бухгалтерского учета, относящихся к определению значения, классификации, способу представления и раскрытия данных.

10. По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2024 году в учетную политику Общества изменения и дополнения не вносились.
11. В случаях выявления несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, мы раскрыли бы Вам эту информацию. На дату выпуска финансовой отчетности нам неизвестно о несоблюдении Обществом законов и нормативных правовых актов. Руководство считает, что в ходе хозяйственной деятельности не было существенных нарушений законодательства Республики Казахстан. Мы раскрыли информацию обо всех известных случаях.
12. Мы раскрыли информацию обо всех известных фактических или возможных судебных разбирательствах и претензиях, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, и такие вопросы были соответствующим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
13. Мы раскрыли информацию обо всех связанных сторонах Общества, а также об отношениях со всеми связанными сторонами и операциях с ними, о которых нам известно. Отношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
14. Общество полностью соблюдало все требования МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». В частности:
 - 14.1 мы признаем, что стороны рассматриваются как связанные, когда:
 - 14.1.1 одна из сторон, прямо или косвенно, через одного или более посредников: (i) контролирует, или находится под контролем другой стороны или находится под общим контролем с другой стороны; (ii) имеет долю участия в другой организации, что позволяет ей оказывать значительное влияние на другую сторону; или (iii) имеет совместный контроль над другой стороной;
 - 14.1.2 одна из сторон является ассоциированной компанией другой стороны (согласно МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»);
 - 14.1.3 одна из сторон входит в состав ключевого управленческого персонала другой стороны или ее материнской компании;
 - 14.1.4 одна из сторон является членом семьи одного из физических лиц, перечисленных в параграфах 14.1.1 или 14.1.3

Ключевой управленческий персонал - это те лица, которые напрямую или косвенно имеют полномочия и отвечают за планирование, руководство и контроль за деятельностью Общества. Близкими родственниками частного лица считаются те

члены его семьи, которые, предположительно, могут оказывать влияние на это лицо, либо оказываться под его влиянием, в процессе своего взаимодействия с рассматриваемым хозяйствующим субъектом. К операциям между связанными сторонами относятся любые перераспределения ресурсов, услуг или обязательств между сторонами вне зависимости от того, носят они возмездный или безвозмездный характер.

Мы считаем, что учредитель Общества и зависимые стороны являются связанными сторонами. Вам был предоставлен полный перечень связанных сторон, с которыми Общество проводило операции в течение отчетного периода или по незавершенным операциям, с которыми имелись остатки по счетам по состоянию на отчетную дату и/или на любую дату следующего отчетного периода до даты настоящего письма включительно, с указанием полного юридического названия, описанием характера взаимоотношений и операций и/или остатков по счетам. Операции со связанными лицами раскрыты в финансовой отчетности в полном объеме.

От уполномоченных государственных органов не поступило никакой информации о несоблюдении действующих правил бухгалтерского учета, а также правил подготовки учетных и прочих форм отчетности, которые могли бы иметь существенное влияние на финансовую отчетность. Общество соблюдало все аспекты контрактных соглашений, которые оказали бы существенное влияние на финансовую отчетность в случае их несоблюдения.

15. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 года нераспределенная прибыль Общества составила 5 127 тысячи тенге. Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили: 141 168 тысячи тенге, которые сложились за счет поступления денежных средств от основного вида деятельности Общества.

Руководство считает, что Общество продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности его деятельности, а также соответствовать целям согласно Уставу.

16. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации счетов отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

17. В финансовой отчетности надлежащим образом отражены все известные нам активы Общества. Общество имеет права собственности на все имущество, включая основные средства в сумме 4 895 715 тысячи тенге, нематериальные активы - 6 579 тысячи тенге. Общество не имеет имущества, находящегося под арестом, залогом, гарантий и других видов обременения имущества.

Сроки полезной службы основных средств и их компонентов на 31 декабря 2024 года являются наилучшими оценками руководства Общества, и представляет собой сроки, в течение которых, по нашему мнению, Общество сможет извлекать из основных средств

экономические выгоды. Сроки полезной службы и ожидаемая доля потребления экономических выгод, определенная Обществом по всем амортизируемым активам, представляет соответствующую основу для систематического распределения амортизируемой суммы активов.

18. Отсутствуют какие-либо неурегулированные претензии или расчеты с государственными органами в отношении выбросов, утечек или иной деятельности Общества, которые могут нанести ущерб окружающей среде.
19. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в финансовой отчетности в сумме 2 961 тысячи тенге, представляет собой реальные требования к дебиторам Общества по расчетам за оказанные им услуги по состоянию на указанную дату.
20. Общество не имеет никаких других финансовых инструментов, помимо тех, которые надлежащим образом отражены в финансовой отчетности или раскрыты в примечаниях к ней. Финансовые инструменты измеряются по справедливой стоимости, амортизированной стоимости или стоимости в установленном порядке. Классификация финансовых инструментов в финансовой отчетности отражает намерение и способность руководства удерживать эти финансовые инструменты.
21. Мы подтверждаем, что справедливая стоимость финансовых инструментов, состоящих из денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности не отличается существенным образом от их балансовой стоимости:

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на каждую отчетную дату Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни данного финансового актива если кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания. Данная оценка проводится на групповой основе и должна быть сделана, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

22. Отсутствуют какие-либо значительные претензии и требования со стороны налоговых органов, неизвестные вам, которые не были надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности. Нам не известно о существенных дополнительных налоговых обязательствах, связанных с уплатой штрафов и пени, которые не отражены надлежащим образом в финансовой отчетности.
23. За исключением фактов, отраженных в финансовой отчетности, отсутствуют:
 - письменные и устные гарантии, предоставленные Обществом по обязательствам какой-либо зависимой организации, ректора, должностного лица или иной третьей стороны;
 - опционы или соглашения о выкупе ранее реализованных активов;
 - другие забалансовые счета;
 - иные существенные соглашения, нетипичные для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

24. Общество не имеет планов или намерений, которые могли бы существенно повлиять на балансовую стоимость или классификацию ее активов и обязательств.
25. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.
26. В финансовой отчетности отражены все известные нам фактические и условные обязательства Общества. Нам не известно о каких-либо других существенных обязательствах, условных прибыли или убытке, которые необходимо начислить или раскрыть в финансовой отчетности Общества в соответствии с МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Нам не известно о каких-либо совершенных или возможных нарушениях законодательства или нормативных актов, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности или требуют создания соответствующего резерва в финансовой отчетности. Кроме того, нам не известно о каких-либо предъявленных или возможных к предъявлению Обществу требованиях третьих лиц, в том числе в суде общей юрисдикции, арбитражном или третейском судах, которые могут повлечь значительные потери для Общества, а также мы не прибегали к консультациям юристов по каким-либо существенным вопросам ни в течение периода под обзором, ни после, до даты письма. Мы подтверждаем, что ни в течение отчетного периода, ни после даты настоящего письма Общество не пользовалась услугами внешнего консультанта по юридическим вопросам. Мы раскрыли информацию обо всех известных фактических или возможных судебных разбирательствах и претензиях, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, и такие вопросы были соответствующим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
27. На дату подписания настоящего письма нам не известно о каких-либо событиях, произошедших в период после отчетной даты до подписания данного письма, помимо тех, которые описаны в данном письме, которые могли бы привести к существенным корректировкам или необходимости раскрытия в финансовой отчетности. Учетные записи Общества за период после отчетной даты и до даты письма не включают какие-либо не известные Вам суммы, относящиеся к существенным сделкам, которые должны были быть отражены в финансовой отчетности предыдущих периодов.
28. Мы подтверждаем, что нами неуклонно соблюдаются требования Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и мы довели до Вашего сведения все известные нам случаи потенциального несоблюдения данного Закона, последствия которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
29. Руководство Общества признает, что если в процессе оказания услуг аудиторы столкнутся с операциями, подлежащему финансовому мониторингу, как определено Законом Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», аудитор обязан сообщить информацию о таких операциях в соответствующие уполномоченные

органы. Обязанность сообщать информацию возникает вне зависимости от того, связано ли знание или подозрение с действиями Клиента или третьего лица, и вне зависимости от места совершения этих действий, При этом, если аудитор сообщает информацию в соответствии с настоящим пунктом, аудитор не имеет права уведомлять об этом Клиента или обсуждать это с ним в связи с ограничениями, установленными положениями Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». В связи с этим руководство заверяет аудитора, что не будет иметь каких-либо претензий к аудитору, в том числе в связи с разглашением конфиденциальной информации, в тех случаях, когда аудитор представляет информацию уполномоченному органу в соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

30. Мы признаем, что в рамках аудиторской проверки мы предоставили Вам достоверные сведения и документы для идентификации юридического лица, совершающего операцию с деньгами и (или) иным имуществом, фиксирования сведений, необходимых для идентификации получателя по операциям с деньгами и (или) иным имуществом, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
31. Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с учредительными документами и соответствующими решениями органов управления.
32. Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года подписана Руководством Общества 14 марта 2025 года.

Председатель Правления

Медеу Ахметкал

Главный бухгалтер

Баймолдаева З.М.



Вы обратились к нам с просьбой о проведении аудита финансовой отчетности акционерного общества «Институт географии и водной безопасности», в состав которой входит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, основные принципы учетной политики и прочая пояснительная информация за год закончившийся 31 декабря 2024 г.

Аудиторская проверка будет проводиться с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В силу присущих процессу аудита неотъемлемых ограничений в совокупности с неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными даже при том, что аудит надлежащим образом запланирован и проведен в соответствии с МСА.

При оценке рисков мы изучаем систему внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта.

В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы подготовим для Вас отдельное письмо относительно всех существенных недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что руководство субъекта признает и понимает свою ответственность:

- а) за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- б) за такие средства внутреннего контроля, которые руководством субъекта определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- в) за предоставление аудитору:

- доступа ко всей информации, о которой руководству субъекта известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, например, записи, документация и прочие вопросы;
- дополнительной информации, которую аудитор может запросить у руководства субъекта для целей проведения аудита;
- неограниченного доступа к лицам в рамках субъекта, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства субъекта и, в случае необходимости, лиц, наделенных руководящими полномочиями, письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Мы надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом в ходе аудита и полагаем, что они предоставят в наше распоряжение все необходимые записи, документы, письменные подтверждения и прочую информацию, которую мы будем запрашивать в связи с проведением аудиторской проверки.

В соответствии со стандартом МСА 210 «Согласование условий соглашения по аудиту»

Настоящим письмом Вы подтверждаете свое согласие:

а) своевременно в соответствии с условиями договора предоставить нам предварительную финансовую отчетность и любую прочую сопровождающую информацию, а также окончательную финансовую отчетность, чтобы мы могли завершить аудит в установленные договором сроки.

б) проинформировать нас о фактах, которые могли повлиять на финансовую отчетность, и которые стали известны Вам в течение периода между датой аудиторского отчета и датой выпуска финансовой отчетности.

в) предоставить право доступа ко всей информации, о которой Вам известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, а также ко всей дополнительной информации, которую мы можем запросить у Вас для целей проведения аудита.

г) предоставить право неограниченного доступа к лицам в рамках Вашей организации, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

Наш гонорар, выплата которого будет производиться в соответствии с договором, рассчитан на основе времени, требуемого для аудита, и включает в себя все дополнительные расходы.

Пожалуйста, подпишите и возвратите нам прилагаемый экземпляр настоящего письма, чтобы подтвердить, что Вы признаете и соглашаетесь с условиями нашего аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

от имени **ТОО «ЕЛ-АУДИТ»**

Директор **Жолдасбай А.А.**



Подтверждено

от имени **АО «Институт географии и водной безопасности»**

Председатель Правления **Медеу Ахметкал**



АО "Институт географии"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Исходные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00, Денежные средства	58 159 101,21		1 979 629 305,64	1 935 160 701,57	102 627 705,28	
1020, Денежные средства в			12 735 059,27	12 735 059,27		
1022, Конвертация			12 735 059,27	12 735 059,27		
1030, Денежные средства на	58 159 101,21		1 966 894 246,37	1 922 425 642,30	102 627 705,28	
текущих банковских счетах						
00, Краткосрочная дебиторская	14 000 000,00		1 967 173 301,79	1 978 211 888,55	2 961 413,24	
долженность						
1210, Краткосрочная	14 000 000,00		1 836 892 031,25	1 850 892 031,25		
дебиторская задолженность						
покупателей и заказчиков						
1250, Краткосрочная			89 833 558,56	89 833 558,56		
дебиторская задолженность						
работников						
1251, Краткосрочная			89 833 558,56	89 833 558,56		
задолженность						
подотчетных лиц						
1270, Прочая краткосрочная			40 447 711,98	37 486 298,74	2 961 413,24	
дебиторская задолженность						
1274, Прочая			40 447 711,98	37 486 298,74	2 961 413,24	
краткосрочная						
00, Запасы	42 674 978,11		66 428 345,10	78 364 795,58	30 738 527,63	
1310, Сырье и материалы	42 674 978,11		66 428 345,10	78 364 795,58	30 738 527,63	
1400, Текущие налоговые активы	1 291 424,22		13 696 486,37	14 219 672,46	768 238,13	
1420, Налог на добавленную	57 183,40		14 460 288,94	14 219 672,46	297 799,88	
стоимость						
1421, Налог на			13 440 382,10	13 440 382,10		
добавленную стоимость к						
1422, Налог на	57 183,40		1 019 906,84	779 290,36	297 799,88	
добавленную стоимость						
(отложенное принятие к						
1430, Прочие налоги и другие	1 234 240,82		-763 802,57		470 438,25	
обязательные платежи в						
бюджет						
00, Прочие краткосрочные активы	58 759 432,31		186 716 381,74	174 504 537,83	70 971 276,22	
1710, Краткосрочные авансы	11 019 123,16		147 738 696,99	141 472 369,63	17 285 450,52	
выданные						
1720, Расходы будущих	47 740 309,15		17 665 091,57	33 032 168,20	32 373 232,52	
1730, Краткосрочные активы			21 312 593,18		21 312 593,18	
по договорам						
2000, Долгосрочные финансовые	0,10			0,10		
активы						
2070, Прочие долгосрочные	0,10			0,10		
финансовые активы						
00, Основные средства	666 436 425,13		5 249 849 757,92	1 020 571 340,22	4 895 714 842,83	
2410, Основные средства	992 449 462,21		5 085 397 567,32	587 659 502,17	5 490 187 527,36	
2420, Амортизация основных		326 013 037,08	164 452 190,60	432 911 838,05		594 472 684,53
средств						
00, Нематериальные активы	7 679 707,75		5 822 913,00	6 923 801,15	6 578 819,60	
2730, Прочие	36 874 161,16		5 239 871,00		42 114 032,16	
нематериальные активы						
2740, Амортизация прочих		29 194 453,41		6 340 759,15		35 535 212,56
нематериальных активов						
2760, Право пользования	583 042,00		583 042,00		1 166 084,00	
активом						
2770, Амортизация права		583 042,00		583 042,00		1 166 084,00
пользования активом						
00, Прочие долгосрочные активы			7 467 043,52	7 467 043,52		
2930, Незавершенное			7 467 043,52	7 467 043,52		
строительство						
2933, Модернизация и			7 467 043,52	7 467 043,52		
капитальный ремонт ОС						
00, Краткосрочные финансовые			3 691 765,04	3 691 765,04		
обязательства						
3040, Краткосрочная			3 691 765,04	3 691 765,04		
кредиторская задолженность						
по дивидендам и доходам						
участников						
3100, Обязательства по налогам		4 412 782,70	264 178 451,33	267 108 939,85		7 343 271,22
3120, Индивидуальный			106 229 968,00	106 229 968,00		
подходный налог						
3130, Налог на добавленную		4 363 226,70	66 205 246,21	69 155 279,73		7 313 260,22
стоимость						
3131, Налог на		4 363 226,70	66 205 246,21	69 155 279,73		7 313 260,22
добавленную стоимость						
3150, Социальный налог			86 140 186,13	86 140 186,13		
3160, Земельный налог			30 600,00	30 600,00		
3170, Налог на транспортные		24 124,00	1 419 589,00	1 395 465,00		
средства						
3180, Налог на имущество			2 783 691,13	2 783 691,13		
3190, Прочие налоги		25 432,00	1 369 170,86	1 373 749,86		
00, Обязательства по другим			165 070 146,50	165 070 146,50		
обязательным и добровольным						
платежам						



3210, Обязательства по социальному страхованию		53 513 092,00	53 513 092,00	
3211, Обязательства по социальным отчислениям		21 226 219,00	21 226 219,00	
3212, Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование		12 941 172,00	12 941 172,00	
3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское		19 345 701,00	19 345 701,00	
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям		98 334 968,50	98 334 968,50	
3250, Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя		13 222 086,00	13 222 086,00	
3300, Краткосрочная кредиторская задолженность	817 950,43	1 579 734 849,48	1 581 761 533,49	2 844 634,44
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	497 885,43	292 755 826,48	295 098 816,49	2 840 875,44
3350, Краткосрочная задолженность по оплате		1 240 487 123,00	1 240 490 782,00	3 659,00
3380, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	320 065,00	46 491 900,00	46 171 935,00	100,00
3384, Задолженность по депонированной заработной плате		14 531 291,00	14 531 291,00	
3386, Задолженность перед подотчетными			100,00	100,00
3387, Прочая краткосрочная	320 065,00	31 960 609,00	31 640 544,00	
3400, Краткосрочные оценочные обязательства	7 567 979,00		-55 967,00	7 512 012,00
3410, Краткосрочные гарантийные обязательства			5 064 640,00	5 064 640,00
3430, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	6 680 663,00		-4 503 133,00	2 177 530,00
3440, Прочие краткосрочные оценочные обязательства	887 316,00		-617 474,00	269 842,00
3500, Прочие краткосрочные обязательства	955 179,07	1 079 031 230,00	1 080 445 852,90	2 369 801,97
3510, Краткосрочные авансы полученные	955 179,07	1 079 031 230,00	1 080 445 852,90	2 369 801,97
4100, Долгосрочная кредиторская задолженность		583 042,00	583 042,00	
4150, Долгосрочная задолженность по аренде		583 042,00	583 042,00	
4200, Прочие долгосрочные обязательства	323 915 375,18	165 032 716,30	8 245 736,86	167 128 395,74
4420, Доходы будущих	323 915 375,18	165 032 716,30	8 245 736,86	167 128 395,74
5000, Уставный капитал	257 925 000,00		4 416 944 000,00	4 674 869 000,00
5020, Простые акции	257 925 000,00		4 416 944 000,00	4 674 869 000,00
5100, Неоплаченный капитал		4 416 944 000,00	4 416 944 000,00	
5110, Неоплаченный капитал		4 416 944 000,00	4 416 944 000,00	
5400, Дополнительно оплаченный капитал	249 575 556,75	6 409 025,85		243 166 530,90
5420, Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям	249 575 556,75	6 409 025,85		243 166 530,90
5500, Резервы		6 409 025,85	6 409 025,85	
5520, Резерв на переоценку основных средств		6 409 025,85	6 409 025,85	
5600, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	3 831 245,70	8 679 461,04	9 975 392,00	5 127 176,66
5610, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года		4 987 696,00	4 987 696,00	
5620, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	3 831 245,70	3 691 765,04	4 987 696,00	5 127 176,66
6000, Итоговая прибыль итоговый убыток		1 973 489 603,42	1 973 489 603,42	
5710, Итоговая прибыль итоговый убыток		1 973 489 603,42	1 973 489 603,42	
6000, Доход от реализации продукции и оказания услуг		1 934 403 155,69	1 934 403 155,69	
6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг		1 934 403 155,69	1 934 403 155,69	
6200, Прочие доходы		39 086 447,73	39 086 447,73	
6210, Доходы от выбытия активов		357 142,86	357 142,86	
6250, Доходы от курсовой разницы		64 099,28	64 099,28	
6260, Доходы от операционной аренды		30 940 306,27	30 940 306,27	
6290, Прочие доходы		7 724 899,32	7 724 899,32	
7000, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		1 621 503 994,34	1 621 503 994,34	
7010, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		1 621 503 994,34	1 621 503 994,34	
7200, Административные расходы		374 496 828,23	374 496 828,23	



Handwritten signature

7210, Административные расходы			374 496 828,23	374 496 828,23		
7400, Прочие расходы			6 197 370,54	6 197 370,54		
7410, Расходы по выбытию активов			3 504 544,18	3 504 544,18		
7430, Расходы по курсовой разнице			458 948,47	458 948,47		
7480, Прочие расходы			2 233 877,89	2 233 877,89		
80, Основное производство			1 623 528 499,00	1 623 528 499,00		
8110, Основное производство			1 623 528 499,00	1 623 528 499,00		
Итого	849 001 068,83	849 001 068,83	24 745 253 147,42	24 745 253 147,42	5 110 360 822,93	5 110 360 822,93

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Мөдеу Ахметкал

Баймолдаева З.М.



Handwritten signature

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности акционерного общества «Институт географии и водной безопасности» (далее – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года. А также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

за выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;

за применение обоснованных оценок и расчетов;

за соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и

за подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества также несет ответственность:

за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всем подразделениям Общества;

за 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;

за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

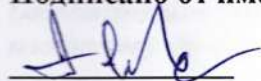
за принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;

и

за выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

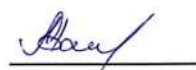
Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Общества 14 марта 2025 года.

Подписано от имени Руководства Общества:



Медеу Ахметкал

Председатель Правления



Баймолдаева З.М.

Главный бухгалтер

ТОО «ЕЛ-АУДИТ»

ТОО «ЕЛ-АУДИТ»
Республика Казахстан
Акмолинская обл
г. Косшы, 010078
ул. Алтай 43.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории РК
№ 24036571 от 30.12.2024 года выдана МФ РК.



«Утверждаю»
Директор ТОО «ЕЛ-АУДИТ»
Жолдасбай А.А.

Учредителям и руководству
АО «Институт географии и водной безопасности»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА № 2

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества «Институт географии и водной безопасности», которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод), отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «Институт географии и водной безопасности» (далее-Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с данными 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 в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и 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 подготовку финансовой отчетности

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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 данной 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 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность содержание 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.

Аудитор
ТОО «ЕЛ-АУДИТ»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ 0001649 от 23 июня 2021 года
Выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК

Дата аудиторского заключения: 14 марта 2025 года
Адрес: 010078, Акмолинская обл., г. Косшы, ул. Алтай 43



Жолдасбай А.А.

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

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в капитале.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1. Общие сведения об Обществе и его деятельности.....	5
2. Существенная информация об учетной политике.....	5
3. Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	9
4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	10
5. Выручка.....	10
6. Себестоимость.....	10
7. Административные расходы.....	11
8. Прочие доходы.....	11
9. Прочие расходы.....	11
10. Основные средства.....	12
11. Нематериальные активы.....	12
12. Денежные средства и их эквиваленты.....	13
13. Запасы.....	13
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	13
15. Прочие краткосрочные активы.....	14
16. Краткосрочные оценочные обязательства.....	14
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	15
18. Вознаграждения работникам.....	15
19. Прочие долгосрочные обязательства.....	14
20. Прочие долгосрочные обязательства.....	15
21. Прочие долгосрочные обязательства.....	16
22. Уставный капитал.....	16
23. Прочий капитал.....	16
24. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	16
25. Управление финансовыми рисками.....	17
26. Условные активы и обязательства.....	18
27. Сделки со связанными сторонами.....	19
28. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	20
29. События после отчетной даты.....	21
30. Сравнительная таблица.....	21
31. Утверждение финансовой отчетности.....	22

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	5	1 934 403	1 077 606
Себестоимость	6	(1 594 217)	(832 156)
Валовая прибыль		340 186	245 450
Административные расходы	7	(374 497)	(240 713)
Финансовые доходы		-	-
Финансовые расходы		-	-
Прочие доходы	8	39 015	673
Прочие расходы	9	(6 125)	(137)
Прибыль до налогообложения		(1 421)	5 273
Расходы по подоходному налогу		-	-
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(1 421)	5 273
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств и нематериальных активов		6 409	-
Прочий совокупный доход		6 409	
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4 988	5 273

Подписано от имени руководства 14 марта 2025 года:



Медеу Ахметкал

Председатель Правления

г. Алматы, Республика Казахстан

Баймолдаева З.М.

Главный бухгалтер

г. Алматы, Республика Казахстан



Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	4 895 715	666 436
Нематериальные активы	11	6 579	7 680
Итого долгосрочные активы		4 902 294	674 116
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	102 628	58 159
Запасы	13	30 739	42 675
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2 961	14 000
Прочие краткосрочные активы	15	71 739	60 051
Итого краткосрочные активы		208 067	174 885
ИТОГО АКТИВЫ		5 110 361	849 001
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	21	4 674 869	257 925
Прочий капитал	22	243 167	249 576
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23	5 127	3 831
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		4 923 163	511 332
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов	20	167 128	323 915
Итого долгосрочные обязательства		167 128	323 915
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные оценочные обязательства	16	7 512	7 568
Текущие налоговые обязательства		7 343	4 413
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	2 841	818
Вознаграждения работникам	18	4	
Прочие краткосрочные обязательства	19	2 370	955
Итого краткосрочные обязательства		20 070	13 754
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		187 198	337 669
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 110 361	849 001

Подписано от имени руководства 14 марта 2025 года:

Медеу Ахметкап
Председатель Правления

г. Алматы, Республика Казахстан

Баймолдаева З.М.

Главный бухгалтер

г. Алматы, Республика Казахстан



В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	1 897 264	1 463 034
в том числе:		
Поступление денежных средств от продаж	1 848 738	1 423 683
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	1 415	955
Прочие поступления	47 111	38 396
Выбытие денежных средств, всего	(1 756 096)	(1 072 908)
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(221 949)	(160 112)
Авансы выданные	-	-
Выплаты работникам по оплате труда	(1 013 340)	(619 376)
Выплата вознаграждения	-	-
Выплата по договорам страхования	-	-
Подходный налог и другие платежи в бюджет	(255 288)	(155 318)
Прочие выплаты	(265 519)	(138 102)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	141 168	390 126
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	-	-
Поступление от реализации долгосрочных активов	-	-
Возврат депозитов	-	-
Размещение прочих финансовых активов	-	-
Прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(92 427)	(385 777)
в том числе:		
Приобретение основных средств	(87 187)	(383 862)
Приобретение нематериальных активов	(5 240)	(1 915)
Приобретение прочих долгосрочных активов	-	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(92 427)	(385 777)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	-	-
Прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(3 692)	(6 588)
Выплаты в пользу собственников	3 692	6 588
Прочие выплаты акционерам материнской компании	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3 692)	(6 588)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	45 049	(2 239)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	58 159	60 464
Влияние изменений балансовой стоимости денежных средств и эквивалентов	-	-
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств	(580)	(66)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	102 628	58 159

Подписано от имени руководства 14 марта 2025 года:

Медеу Ахметкал
Председатель Правления

г. Алматы, Республика Казахстан

Баймолдаева З.М.

Главный бухгалтер

г. Алматы, Республика Казахстан

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Уставный капитал	Компонент ыпрочего совокупн годохода	Нераспреде нная прибыль	Прочий капитал	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 г.		257 925		5 146	249 576	512 647
Прибыль за год		-		5 273		5 273
Прочий совокупный доход		-				
Итого совокупный доход за год		-		-		-
Выплаты в пользу собственников				(6 588)		(6 588)
Прочие операции собственников				-		-
Операции с собственниками, всего				(6 588)		(6 588)
Остаток на 31 декабря 2023 г.		257 925		3 831	249 576	511 332
Прибыль за год				(1 421)		(1 421)
Прочий совокупный доход				6 409	(6 409)	
Переоценка основных средств и нематериальных активов				6 409	(6 409)	
Итого совокупный доход за год				4 988	(6 409)	(1 421)
Выплаты в пользу собственников				(3 692)		(3 692)
Взносы собственников	21	4 416 944		-		-
Операции с собственниками, всего				(3 692)		(3 692)
Остаток на 31 декабря 2024 г.		4 674 869		5 127	243 167	4 923 163

Подписано от имени руководства 14 марта 2025 года:

Медеу Ахметкал
Председатель Правления

г. Алматы, Республика Казахстан

Баймолдаева З.М.

Главный бухгалтер

г. Алматы, Республика Казахстан

1. Общие сведения об Обществе и его деятельности

Организационная структура и деятельность

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

Права владения и пользования государственным пакетом акций Общества, находящимся в республиканской собственности, на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года № 753 «О принятии доли участия товарищества с ограниченной ответственностью «Институт географии» из частной собственности в республиканскую собственность по договору дарения и преобразовании в акционерное общество «Институт географии и водной безопасности» Комитета науки Министерства образования и науки Республики Казахстан» и соответствующего акта приема-передачи, осуществляются Комитетом науки Министерства образования и науки Республики Казахстан, который является Единственным акционером Общества, представляет интересы государства как акционера по вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Право распоряжения государственным пакетом акций Общества принадлежит уполномоченному органу по государственному имуществу.

Справка о государственной регистрации юридического лица от 6 февраля 2020 года выдана Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы, БИН 071240018585.

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, район Медеуский, улица Пушкина 99.

Форма собственности – частная.

Общество является юридическим лицом в организационно-правовой форме акционерного общества.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составляет 4 674 869 тыс.тенге (на 31 декабря 2023 года: 257 925 тыс.тенге).

Виды деятельности Общества:

- 1) создание электронных геоинформационных карт, карт на бумажном носителе, атласов;
- 2) исследования в области водной безопасности РК, обеспечение водной безопасности природно-хозяйственных систем Республики Казахстан;
- 3) научная деятельность - организация фундаментальных, прикладных научных исследований географических, гидрологических наук, геоэкологии, гидрохимии, гидрологии суши, водных ресурсов и опытно-конструкторских разработок по государственным приоритетам развития природно - хозяйственных систем и водохозяйственных комплексов республики;
- 4) организация международных конференции по проблемам водной безопасности, оценки и прогнозов изменения гляциосферы;
- 5) организация и деятельность международных двух центров - Международный центр оценки воды под эгидой ООН; Центрально-Азиатский Региональный гляциологический Центр категории II под эгидой ЮНЕСКО

За 2024 год среднесписочная численность работников Общества составила 163 человек (в 2023 году 168 человек).

2. Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности Общества

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (IFRS® Accounting Standards) на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлена ниже. Данная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.



Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Общества. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 3. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 года накопленная прибыль Общества составила 5 127 тысяч тенге (2023 год: 3 831 тысяча тенге).

Руководство считает, что Общество продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности деятельности. В частности, руководство рассмотрело следующие факторы при оценке способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Чистые текущие активы Общества являются положительными: на 31 декабря 2024 года сумма краткосрочных активов Общества превысила сумму краткосрочных обязательств на 187 997 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 161 130 тысяч тенге);
- Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 121 268 тысячи тенге, которые в основном сложились за счет поступлений выручки от заказчиков по основной деятельности (31 декабря 2023 года: 390 126 тысяч тенге).

Финансовые инструменты

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Финансовые активы Общества представлены категорией «оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность и денежные средства, и их эквиваленты (Примечание 12).

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

На 31 декабря 2024 года Общество не имело приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства Общества представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую финансовую кредиторскую задолженность (Примечание 18).

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в



целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Износ основных средств

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом с момента, когда актив становится доступным к использованию, на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Количество лет
Здания и сооружения	30 лет
Компьютеры, офисная техника	3-5 лет
Транспортные средства	5 лет
Прочие основные средства	6-7 лет

Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты по разработке технологии производства, программное обеспечение и лицензии и патенты. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии и патенты капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период прямолинейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Количество лет
Программное обеспечение	3-6 лет

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность – это суммы, причитающиеся от клиентов за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной хозяйственной деятельности. Как правило, они подлежат погашению в течение 12 месяцев и, следовательно, все классифицируются как текущие. Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возмещения, которая является безусловной, за исключением случаев, когда она содержит существенные финансовые компоненты, когда она признается по справедливой стоимости. Общество удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и, следовательно, впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В основном это текущая дебиторская задолженность, за исключением задолженности за проданные товары или оказанные услуги.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.



Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов, тогда как остатки денежных средств с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие финансовые активы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Общество первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Авансы, полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Общество удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд». При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются Единым накопительным пенсионным фондом.

Признание выручки**Выручка по договорам с покупателями**

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30 дней, что соответствует рыночной практике.

Признание активов и расходов

Затраты, которые относятся непосредственно к договору (или к определенному предполагаемому договору), включают в себя следующие затраты:

- прямые затраты на оплату труда (например, жалование или заработная плата работников, которые оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);
- прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);
- распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или с деятельностью по договору (например, затраты на управление договором и контроль за его выполнением, страхование и амортизация инструментов и оборудования, используемых для выполнения договора);
- затраты, однозначно подлежащие возмещению покупателем;
- другие затраты, которые были понесены исключительно вследствие заключения Обществом договора (например, выплаты субподрядчикам).

Актив, признанный в соответствии с данными требованиями, должен амортизироваться на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.



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

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому 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. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Признание выручки

Договоры на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг состоят из одного или нескольких этапов работ. В момент заключения данных договоров Общество оценивает соответствует ли отдельный этап договора отличимой услугой или товаром и передается ли контроль над товаром или услугой покупателю. Руководство Общества проанализировало договоры на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг за 2023 год и заключило, что контроль над услугой передается на момент завершения этапа работы. В частности, Общество рассмотрело следующие индикаторы передачи контроля:

- Общество имеет право на сумму возмещения взамен за переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право собственности на переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право физического владения над результатом работ (отчет) за каждый этап;
- К покупателю переходит все риски и выгоды, связанные с результатом работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель принял результат работ (отчет) за каждый этап с момента подписания акта выполненных работ за каждый этап.

Исполнение индикаторов передачи контроля указывает на то, что каждый этап является отдельно идентифицируемой обязанностью к исполнению, выполняемой в определенный момент времени и соответственно выручка по каждому этапу признается одномоментно, после подписания акта выполненных работ.

Оценка запасов

Запасы включают сырье, расходные материалы и прочие материалы, которые используются в ходе химических испытаний и предоставления прочих услуг. Данные запасы используются для конкретных проектов и их стоимость определяется по себестоимости каждой единицы.

На каждую отчетную дату Общество производит оценку остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв по снижению стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения, прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.

На 31 декабря 2024 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, и не определило каких-либо признаков обесценения (на 31 декабря 2023 года: обесценение не было) (Примечание 10).



4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Общество не приняло досрочно:

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной Обществом или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.

5. Выручка

Общество получает выручку при передаче услуг в определенный момент времени по следующим основным продуктовым линейкам:

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Доходы от реализации услуг по предоставлению научно-исследовательских работ	1 934 403	1 077 606
Итого выручка	1 934 403	1 077 606

Общество выставляет счета покупателям согласно акту выполненных работ, как указано в договорах с покупателями. Обязательства по договорам относятся к авансам, полученным от покупателей за выполнение работ по договору.

6. Себестоимость

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Расходы по оплате труда персонала	1 030 370	586 883
Материалы	25 232	22 975
Канцелярские расходы	222	239
Услуги за НИР	99 679	27 393
Износ и амортизация	150 070	63 694
Налоги и прочие платежи в бюджет	74 137	58 562
Командировочные расходы	84 355	37 368
Прочие	130 152	35 042
Итого себестоимость	1 594 217	832 156



7.Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Расходы по оплате труда персонала	180 852	170 774
Налоги и прочие платежи в бюджет	17 363	23 377
Износ и амортизация	135 365	17 816
Командировочные расходы	1 516	1 872
Коммунальные расходы	6 315	4 202
Материалы	7 674	9 773
Ремонт и обслуживание ОС	883	1 463
Аудиторские (консультационные) услуги	356	916
Услуги банка	151	216
Услуги связи	1 569	2 107
Прочие	22 453	8 197
Итого административные расходы	374 497	240 713

8.Прочие доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Доходы от безвозмездной передачи	3 401	653
Доходы от курсовой разницы		20
Доходы от выбытия активов	357	
Доходы от аренды	30 940	
Прочие доходы	4 317	
Итого прочие доходы	39 015	673

9.Прочие расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Расходы по курсовой разнице	580	25
Расходы по выбытию активов	3 505	2
Штрафы, пени в бюджет	28	
Благотворительная помощь	2 012	110
Итого прочие расходы	6 125	137



10. Основные средства

тысячах казахстанских тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Историческая стоимость					
Остаток на 1 января 2024 г.	264 724	336 912	301 524	89 289	992 449
Приобретено у поставщиков		34 562	16 964	15 761	67 287
Передача ОС	4 416 944	8 246			4 425 190
ГТД по импорту				22	22
Перевод запасов в ОС				11 328	11 328
Модернизация за счет материалов		4 969	2 498		7 467
Выбытия		(7 404)		(6 151)	(13 555)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	4 681 668	377 285	320 986	110 249	5 490 188
Накопленный износ					
Остаток на 1 января 2024 г.	(83 971)	(169 080)	(51 757)	(21 205)	(326 013)
Начислено за год	(125 802)	(85 315)	(53 945)	(13 449)	(278 511)
Выбытия	-	7 404		2 647	10 051
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(209 773)	(246 991)	(105 702)	(32 007)	(594 473)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 г.	180 753	167 832	249 436	68 415	666 436
На 31 декабря 2024 г.	4 471 895	130 294	215 284	78 242	4 895 715

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года составила **159 889 тысяч тенге**. Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

11. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге	Программное обеспечение	Итого
Историческая стоимость		
Остаток на 1 января 2024 г.	37 457	37 457
Поступления	5 823	5 823
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 г.	43 280	43 280
Накопленная амортизация		
Остаток на 1 января 2024 г.	(29 777)	(29 777)
Начислено за год	(6 924)	(6 924)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 г.	36 701	36 701
Чистая балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2023 г.	7 680	7 680
На 31 декабря 2024 г.	6 579	6 579



12. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Текущие счета в банках	102 628	58 159
АО "Народный Банк Казахстана" KZ26601A861000590841 (EUR)		
АО "Народный Банк Казахстана" KZ496010131000114300 (KZT)	74 738	58 159
АО "Народный Банк Казахстана" KZ26601A861041643181 (KZT)	26 502	
АО "Народный Банк Казахстана" KZ356010131000361902 (RUB)		
АО "Народный Банк Казахстана" KZ716010131000313821 (USD)		
АО "Народный Банк Казахстана" KZ80601A861032413241 (KZT)	1 388	
Итого денежные средства и их эквиваленты	102 628	58 159

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. Описание системы классификации кредитного риска Общества представлено в Примечании 25.

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	ИТОГО
- Превосходный уровень	-	-
- Хороший уровень	102 628	102 628
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	102 628	102 628

13. Запасы

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Запасные части	2 275	4 581
Канцелярские товары	3 087	621
Спец. одежда	8	358
Топливо, ГСМ	309	240
Прочие запасы	25 060	36 875
Итого запасы	30 739	42 675

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков,		14 000
в том числе:		
ТОО ЭКО-Астана НР		14 000
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 961	
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 961	14 000

15. Прочие краткосрочные активы

Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2024 года

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные авансы выданные	17 285	11 019
Расходы будущих периодов, в том числе:	32 373	47 740
- страхование гражданско-правовой ответственности	426	
Краткосрочные активы по договорам	21 313	
Текущие налоговые активы	768	1 291
Итого прочие краткосрочные активы	71 739	60 050

15.1 Краткосрочные авансы выданные

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Алматинский почтамт АО "Казпочта"		34
Березовская С.А. ИП		118
Бурцева Н.А.		407
Дирекция платных автомобильных дорог	14	1
Евразия Сервис Центр ИП		369
СИГАРД-ГРУПП ТОО		2 877
Синойл ТОО	952	4
Тойота Тсушо Казахстан Авто ТОО		3 531
Центр электронных финансов АО	13 108	3 678
Elsevier B.V.	367	
MDPI AG Switzerland	1 479	
Зета пласт ТОО	1 214	
Роял петрол	101	
Трансавиа ТОО	50	
Итого краткосрочные авансы выданные	17 285	11 019

16. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	5 065	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	2 447	7 568
Итого краткосрочные оценочные обязательства	7 512	7 568

17. Текущие налоговые обязательства

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	7 313	4 364
Налог на транспортные средства		24
Прочие	30	25
Итого текущие налоговые обязательства	7 343	4 413



18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность,	2 841	498
в том числе:		
Алма-ТВ		2
ТОО Алматинские тепловые сети	2 438	259
ГКП на ПХВ Алматы Су	12	24
АО "Казахтелеком"	23	55
Казахтелеком Дирекция корпоративных продаж	148	
Республиканская служба спецсвязи		7
Центральный депозитарий	46	43
ЭКО Сервис Алматы		9
Эксперт логистик Казахстан	3	99
Ак тартып	3	
ИП БАЗЫЛХАНОВ	15	
ДХЛ Интернешнл Казахстан	30	
Жарык-Сервис	84	
Логистик пойнт	39	
Прочая		320
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 841	818

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

19. Вознаграждения работникам

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Вознаграждения работникам	4	
Итого вознаграждения работникам	4	

20. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные от покупателей	2 370	955
Итого прочие краткосрочные обязательства	2 370	955

20.1 Краткосрочные авансы полученные

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Астик Груп ТОО	955	955
АТБ LTD ТОО	224	
Грейстон консулт ТОО	97	
ЛАСК ИН ТОО	90	
ОФ "Фонд сохранения редких видов животных и растений"	910	
САЕТТИ ТАБЫС ТОО	94	
Итого краткосрочные авансы полученные	2 370	955

21. Прочие долгосрочные обязательства



Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2024 года

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доходы будущих периодов	167 128	323 915
Итого прочие долгосрочные обязательства	167 128	323 915

22. Уставный капитал

Учредителем Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года является Правительство Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2024 объявленный уставный капитал составляет 4 674 869 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 257 925 тысяч тенге). На основании приказа Комитета науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан и письма Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 19 июня 2024 года № КГИП-02-КГ/6795 увеличено количество объявленных акций Общества посредством выпуска 4 416 944 штук простых акций с номинальной стоимостью 1 000 тенге. Общее количество объявленных акций Общества составит 4 674 869 штук простых акций. Свидетельство о государственной регистрации выпуска объявленных акций выдано РГУ «Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка» от 15.07.2024г.

23. Прочий капитал

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям	243 167	249 575
Итого прочий капитал	243 167	249 575

24. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Нераспределенная прибыль (убыток) предыдущих лет	3 831	5 146
Прибыль/убыток отчетного года	(1 421)	5 273
Прочий совокупный доход/убыток	6 409	
Выплаты и прочие операций собственников	(3 692)	(6 588)
Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 127	3 831

В соответствии с приказом Комитета науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан № 40 от 26.04.2024 г. 70% от чистой прибыли по результатам деятельности за 2023 год - 3 692 тыс.тенге направлено на выплату дивидендов на государственный пакет акций, 30 % - 1 581 тыс.тенге оставлено в распоряжении Общества.

25. Управление финансовыми рисками**Обзор основных подходов**

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его 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.

Руководство Общества несет ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.



Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и денежными средствами, и их эквивалентами.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Общество использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA – BB+	0.01% - 0.5%;
Хороший уровень	7 до 14	BB+ – B+	0.51% - 3%;
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3% - 10%;
Требуется специального мониторинга	22 до 25	CCC+ – CC-	10% - 99.9%;
Дефолт	26 до 30	C, D-I, D-II	100%

Монетарные активы

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. Географически, все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

Общество не имеет официальной кредитной политики по отношению к третьим сторонам, но все значительные реализации третьим сторонам одобряются Руководством. В предыдущих годах убытки от непогашенной дебиторской задолженности возникали редко.

Общество не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Общества. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

В тысячах казахстанских тенге

31 декабря 2024 г. 31 декабря 2023 г.

Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	102 628	58 159
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 961	14 000
Итого	105 589	72 159

Кредитный риск в разрезе географических регионов сконцентрирован в Казахстане. Все клиенты являются покупателями – конечными пользователями.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. 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 напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Обычно Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

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 него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление капиталом

Общество преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Общества продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участнику приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал, нераспределенную прибыль и прочий капитал Общества. Сумма капитала, которым Общество управляет на 31 декабря 2024 года, составляла 4 923 163 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 511 331 тысяча тенге).

Решения в отношении деятельности Общества по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются участником Общества и не входят в сферу полномочий руководства. В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

26. Условные активы и обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном основным средствам или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Общество не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества и его финансовое положение.

Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Общества и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Общества. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение трех лет после окончания налогового года.

Руководство Общества считает, что его интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Общества обоснована. По мнению руководства Общества, Общество не



понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Общество может быть подвержено судебным разбирательствам и искам. Руководство Общества считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Общества.

Вопросы охраны окружающей среды.

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, Кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Согласно нормам экологического кодекса, у всех предприятий есть обязательства по ликвидации последствий деятельности, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости от степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий.

27. Сделки со связанными сторонами

Отношения контроля

Непосредственным и конечным материнским предприятием Общества является Правительство Республики Казахстан.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами представлена далее.

Операции с участием руководящих сотрудников

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы:

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и премии	38 079	28 416

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют обязательства в отношении ключевых руководящих сотрудников (на 31 декабря 2023 года: обязательства отсутствуют).

Операции с участием прочих связанных сторон

В тысячах казахстанских тенге	Продажа продукции		Покупка продукции		Взнос в уставный капитал	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
РГУ «Комитет науки» МНВО РК	1 260 428	1 166 500	-	-	-	-
РГУ «Министерство водных ресурсов и ирригации РК»	86 467	117 600	-	-	-	-
Итого	1 346 895	1 284 100	-	-	-	-

Остатки в расчетах между Обществом и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:



В тысячах казахстанских тенге	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
ГУ «Комитет науки» МНВО РК	-	-	-	-
ГУ «Министерство водных ресурсов и ирригации РК»	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

28. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение, США, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift.

Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Россия также является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), по которому транспортируется до 80% нефти на экспорт. В данный момент власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты по экспорту нефти, в том числе через трубопровод Баку-Тбилиси-Джейхан (БТД), однако воплощение данных инициатив требует значительных вложений в инфраструктуру.

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «BBB», а также слабые показатели управления. Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес-средой и нехваткой квалифицированных кадров.

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Эти особенности также включают, но не ограничиваются национальной валютой, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 502,89 тенге за 1 доллар США по сравнению с 523,54 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США).

Уровень инфляции замедлился с 9,8% в 2023 году до 8,6% в 2024 году. Рост экономики по итогам 2024 года составил 4,8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития и совершенствования правового поля в рамках политической системы страны, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества.

29. События после отчётной даты

Руководство Общества считает, что после отчётной даты до даты утверждения финансовой отчётности не было событий, которые потребовали корректировок или дополнительного раскрытия.

30. Сравнительная таблица

Общество приняло решение представлять отражение в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

в форме «Бухгалтерский баланс»

Показатели	Код строки	Сальдо на начало отчетного 2024 года	Сальдо на конец отчетного 2023 года
Прочие краткосрочные активы	022	60 051	60 050



Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	174 885	174 884
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		849 001	849 000
Прочий капитал	415	249 576	249 575
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк 410 по 415)	420	511 332	511 331
Всего капитал (строка 420+/-строка 421)	500	511 332	511 331
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		849 001	849 000

в форме «Отчет об изменениях в капитале»

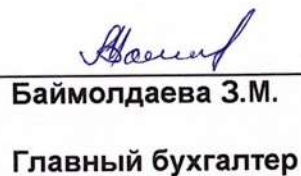
Наименование компонентов	Код строки	Сальдо на начало отчетного 2024 года	Сальдо на конец отчетного 2023 года
<i>Прочий капитал</i>			
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)	800	249 576	249 575
Итого собственный капитал	столбец	512 647	512 646
<i>Итого капитал</i>			
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)	800	511 332	511 331

30. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 14 марта 2025 года.

Подписано от имени руководства 14 марта 2025 года:


Медеу Ахметкал
Председатель Правления
г. Алматы, Республика Казахстан


Баймолдаева З.М.
Главный бухгалтер
г. Алматы, Республика Казахстан

