

Содержание	
Подтверждение независимости аудитора от объекта аудита и отсутствие финансовых интересов	3
Удостоверение аудитора о соответствии его статуса интересовая ответственность	4
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	22
Отчет об изменениях в капитал	16
Примечания к финансовой отчетности	21

Акционерное общество «Казавиаспас»

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	13
Отчет об изменениях в капитале	16
Примечание к финансовой отчетности	21

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Казавиаспас» (далее именуемое – «Общество»). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску «17» мая 2024 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства
Акционерного общества «Казавиаспас»

Руководитель: Жакенов Е.С.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Кажахметова Г.Н.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕЛГЕН
СЕРІКТЕСТІК
«ДОС-АУДИТ КОМПАНИЯ»

ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДОС-АУДИТ КОМПАНИЯ»

050067, Республика Казахстан, г. Алматы, Мкр. Тастыбулак, Потребительский
кооператив садоводов, садоводческих товариществ «Обувщик», дом 58А,
тел: 8-747-559-23-57, e-mail: Erdos0464@mail.ru

Утверждаю:

Директор ТОО «Дос - Аудит Компания»



Досымова Г. Н.
«17» мая 2024 г.

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству Акционерного общества «Казавиаспас»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Акционерного общества «Казавиаспас» (далее – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2023 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Акционерного общества «Казавиаспас» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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



ТОО «Дос - Аудит Компания»

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;



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

✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Директор, Аудитор



Досымова Гулжан Нурбаевна

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

Товарищество с ограниченной ответственностью "Дос-Аудит Компания"

Юридический адрес: РК, г. Алматы, Микрорайон Тастыбулак, Потребительский кооператив садоводческих хозяйств Обувщик, дом №58А

Дата аудиторского заключения: «17» мая 2024г.



Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2023 год

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

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

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: Акционерное общество "Казавиаспас" по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	522 882	564 816
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	233 450	1 468 365
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	27 043	17 616
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	296 028	265 504
Запасы	020	1 508 991	1 004 128
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	819 149	1 326 610
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	3 407 543	4 647 039
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по	110		



ТОО «Дос - Аудит Компания»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАВИАСПАС»

амортизированной стоимости			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	84 991 772	60 603 222
Актив в форме права пользования	122	17 987	19 538
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	44 768	20 514
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	368 312	425 663
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	85 422 839	61 068 937
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		88 830 382	65 715 976
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	63 099
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 027 466	2 376 214
Краткосрочные оценочные обязательства	215	105 402	92 128
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	84 098	245 312
Краткосрочная задолженность по аренде	218	16 228	19 439
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	353 559	102 837
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1 586 753	2 899 029
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАВИАСПАС»

Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	16 145	17 424
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	16 145	17 424
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	95 024 602	67 810 511
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	(608 879)	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(7188 239)	(5 010 988)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	87 227 484	62 799 523
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	87 227 484	62 799 523
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		88 830 382	65 715 976

Руководитель: Жакенов Е.С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Кажахметова Г.Н.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати



Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения
Индекс формы административных данных: № 2-ОПУ
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по
результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа
года, следующего за отчетным
Наименование организации: Акционерное общество "Казавиаспас" за год,
заканчивающийся 31 декабря 2023 года
в тысячах тенге

Наименование показателей	Ко д стр оки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	10 069 435	9 862 167
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	12 306 849	10 910 507
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(2 237 414)	(1 048 340)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	450 427	456 919
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(2 687 841)	(1 505 259)
Финансовые доходы	021		-
Финансовые расходы	022	4 920	20 064
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	3 108 246	5 133 084
Прочие расходы	025	2 592 736	3 565 628
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(2 177 251)	42 133
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 +	200	(2 177 251)	42 133



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАВИАСПАС»

строка 101)			
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(2 177 251)	42 133
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 и 440):	400		
в том числе			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(2 177 251)	42 133
Общий совокупный доход относимый на:			



ТОО «Дос – Аудит Компания»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАВИАСПАС»

собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Жакенов Е.С.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Кажахметова Г.Н.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

Наименование показателя	Код	Изот отчетной	24
показателя	счета	периода	предыдущий
	ак		период
1. Изменение активов организации (сумма)	010	12 385 858	17 545 440
2. Изменение обязательств организации (сумма)	020	12 385 858	17 545 440
3. Изменение капитала (сумма)	030	197 128	20 145
4. Изменение резервов организации (сумма)	040	2 326 197	5 041 832
5. Изменение финансовых результатов (сумма)	050	1 216 530	2 674 114
6. Изменение прочих активов (сумма)	060	1 316 130	2 674 114
7. Изменение прочих обязательств (сумма)	070	2 326 197	5 041 832
8. Изменение прочих показателей (сумма)	080	2 326 197	5 041 832
9. Изменение прочих показателей (сумма)	090	2 326 197	5 041 832
10. Изменение прочих показателей (сумма)	100	2 326 197	5 041 832
11. Изменение прочих показателей (сумма)	110	2 326 197	5 041 832
12. Изменение прочих показателей (сумма)	120	2 326 197	5 041 832
13. Изменение прочих показателей (сумма)	130	2 326 197	5 041 832
14. Изменение прочих показателей (сумма)	140	2 326 197	5 041 832
15. Изменение прочих показателей (сумма)	150	2 326 197	5 041 832
16. Изменение прочих показателей (сумма)	160	2 326 197	5 041 832
17. Изменение прочих показателей (сумма)	170	2 326 197	5 041 832
18. Изменение прочих показателей (сумма)	180	2 326 197	5 041 832
19. Изменение прочих показателей (сумма)	190	2 326 197	5 041 832
20. Изменение прочих показателей (сумма)	200	2 326 197	5 041 832
21. Изменение прочих показателей (сумма)	210	2 326 197	5 041 832
22. Изменение прочих показателей (сумма)	220	2 326 197	5 041 832
23. Изменение прочих показателей (сумма)	230	2 326 197	5 041 832
24. Изменение прочих показателей (сумма)	240	2 326 197	5 041 832
25. Изменение прочих показателей (сумма)	250	2 326 197	5 041 832
26. Изменение прочих показателей (сумма)	260	2 326 197	5 041 832
27. Изменение прочих показателей (сумма)	270	2 326 197	5 041 832
28. Изменение прочих показателей (сумма)	280	2 326 197	5 041 832
29. Изменение прочих показателей (сумма)	290	2 326 197	5 041 832
30. Изменение прочих показателей (сумма)	300	2 326 197	5 041 832



Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

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

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

Индекс формы административных данных: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: Акционерное общество "Казавиаспас" за год, заканчивающийся
31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	12 384 658	11 089 440
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	11 614 692	10 765 621
прочая выручка	012	197 172	320 264
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	572 794	3 555
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	12 603 787	10 593 132
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	5 526 197	5 041 832
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	28 181
выплаты по оплате труда	023	3 041 924	2 598 726
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	969 406	384 414
походный налог и другие платежи в бюджет	026	1 716 830	1 673 169
прочие выплаты	027	1 349 430	866 810
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(219 129)	496 308
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			



ТОО «Дос – Аудит Компания»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАВИАСПАС»

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	898 100	3 379 840
в том числе:			
реализация основных средств	041	898 100	3 379 840
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		-
реализация долговых инструментов других организаций	045		-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		-
изъятие денежных вкладов	047		-
реализация прочих финансовых активов	048		-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		-
полученные дивиденды	050		-
полученные вознаграждения	051		-
прочие поступления	052		-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	620 918	3 576 027
в том числе:			
приобретение основных средств	061	97 910	2 822 594
приобретение нематериальных активов	062	27 690	-
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073	495 318	753 433
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	277 182	(196 187)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАВИАСПАС»

2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	100 248	(155 835)
погашение займов	101	63 099	126 199
выплата вознаграждения	102	2 426	17 233
выплата дивидендов	103	34 723	12 403
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(100 248)	(155 835)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	261	(172 026)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(41 934)	(27 740)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	564 816	592 556
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	522 882	564 816

Руководитель: Жакенов Е.С. (фамилия, имя, отчество)  (подпись)

Главный бухгалтер: Кажахметова Г.Н. (фамилия, имя, отчество)  (подпись)



Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2023 год

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

Индекс формы административных данных: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: Акционерное общество «Казавиаспас» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	42 507 334				(5 042 583)			37 464 750
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 11)	100	42 507 334				(5 042 583)			37 464 751
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					42 133			42 133
Прибыль (убыток) за год	210					42 133			42 133
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового	221								



эффекта)									
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных ктивов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке)ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	22								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	25 303 177				(10 538)			25 292 639
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									



налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311	25 303 177							25 303 177
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315					(10 538)			(10 538)
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	67 810 511				(5 010 988)			62 799 523
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	67 810 511				(5 010 988)			62 799 523
Общий совокупный доход всего (строк 610 + строка 620):	600					(2 177 251)			(2 177 251)
Прибыль (убыток) за год	610					(2 177 251)			(2 177 251)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
в том числе :									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по	621								



справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	27 214 091							27 214 091
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									



выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711	27 214 091						27 214 091
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715				(29 494)			(29 494)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717				(579 385)			(579 385)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	95 024 602			(608 879)	(7 188 239)		(87 227 484)

Руководитель: Жакенов Е.С.

Главный бухгалтер: Кажахметова Г.Н.



ОО «Дос-Аудит Компания»

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

1. Организационная структура Общества

Акционерное общество «Казавиаспас» (далее - Общество) создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 49 «О реорганизации Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казавиаспас» Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан», БИН 050 440 005 787.

Единственным акционером Общества является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан в лице Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан.

Права республиканской собственности по отношению к Обществу принадлежат Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Свидетельство о государственной перерегистрации № 571-1901-01-АО от 27 января 2012 года.

Общество является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами органа управления.

Юридический адрес и местонахождение Общества: 010000, Республика Казахстан, г. Астана Z01G8X5, Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, Проспект Бауыржан Момышұлы, здание 2/11

Цели, задачи и основные виды деятельности

Для реализации поставленной цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Транспортно-пассажирские полеты по доставке личного состава и груза МЧС РК, его структурных территориальных подразделений и добровольных спасательных формирований к зонам чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- Выполнение полетов по эвакуации пострадавших лиц, населения и имущества с зоны чрезвычайных ситуаций;
- Выполнение полетов по доставке гуманитарного груза в зоны чрезвычайных ситуаций;
- Участие в республиканских и международных учениях, в международных проектах ООН, ОБСЕ и других международных организаций по линии МЧС РК и других органов государственного управления;
- Выполнение полетов по проведению поисково-спасательных и аварийно-спасательных работ, оказание помощи при стихийных бедствиях;
- Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту авиационной техники и ее компонентов;
- Выполнение полетов по оказанию медицинской помощи населению и проведению санитарных мероприятий;
- Воздушные перевозки пассажиров, багажа, грузов и почты;
- Выполнение полетов по производству аэросъемочных, картографо-геодезических и авиационно-химических работ;
- Выполнение полетов по обслуживанию лесного хозяйства;
- Выполнение полетов по обеспечению строительно-монтажных и погрузочно-разгрузочных работ;
- Транспортно-связные полеты;
- Выполнение полетов с морских судов и морских буровых установок, искусственных островов нефтегазового сектора по перевозке вахтовых бригад оборудования и т.д.;
- Осуществление аэропортовой деятельности;



- Выполнение полетов по патрулированию степной, водной, лесной и горной местности для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- Выполнение полетов по предупреждению и тушению пожаров;
- Выполнение полетов по организации служб наблюдения и оповещения;
- Аэровизуальные облеты территорий с целью комплексной оценки ситуации;
- Полеты по обслуживанию полевых экспедиционных работ;
- Аэровизуальные полеты по обследованию линий электропередач и магистральных трубопроводов;
- Выполнение тренировочных полетов для поддержания профессионального уровня летного состава и освоения новой техники;
- Участие в тендерах по оказанию услуг по перевозке официальных лиц, правительственных делегаций и иных юридических лиц;
- Общество вправе осуществлять иную деятельность, не противоречащую целям его создания.

Приказом Агентства по защите и развитию конкуренции от 11.10.2022 года №273Н/К Общество включено в государственный реестр субъектов государственной монополии, специального права в качестве субъекта специального права, осуществляющего функции единого оператора по предоставлению вертолетных услуг.

Приказом Министра по чрезвычайным ситуациям от 22.06.2023 года №338 Общество определено единым оператором по предоставлению вертолетных услуг. Таким образом, деятельность единого оператора по предоставлению вертолетных услуг регламентирована на законодательном уровне, а лицо, осуществляющее ее, определено уполномоченным государственным органом.

Общество имеет допуск к выполнению авиационных работ на основании Свидетельства на право выполнения авиационных работ «KZ-02/027» выдан АО «Авиационная администрация Казахстана» 01 октября 2021 года, дата истечения срока действия до 01 октября 2024 года..

Общество имеет Сертификат организации по техническому обслуживанию и ремонту авиационной техники № QZ.145.0011 выдан 24.11.2021 года, срок действия до 11.11.2023 года, место производственной деятельности Алматинская область, аэропорт «Боралдай».

Ответственными за финансовую и бухгалтерскую отчетность за отчетный период являлись:

- Генеральный директор – Абайдильдинов Б.С. (Приказ № 152 л/с от 24.02.2020г.)
- И.о. генерального директора – Кузнецов Е.А. (Приказ №510 л/с от 02.11.2023г.)
- Генеральный директор – Мамеков Д.А. (Приказ №533 л/с от 13.11.2023г.)
- Главный бухгалтер – Кудайбергенова Г. Н. (Приказ № 154 л/с от 25.02.2020г.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года списочная численность работников Общества составила 432 единиц.

Условия осуществления деятельности Общества в Республике Казахстан

Деятельность Общества подвержена стартовым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению деятельности в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых форм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане.



Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизированных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы. Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Общества.

Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

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

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

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Министра Финансов РК от 02.03.2022 года № 241.

Признание элементов финансовой отчетности



ТОО «Дос-Аудит Компания»

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

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

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

Последовательность представления

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

Операции в иностранной валюте

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

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

по состоянию на 31.12.2022 г.

доллар США - по курсу 462,65 тенге за 1 доллар США;

евро - по курсу 492,86 тенге за 1 евро;

российский рубль - по курсу 6,43 тенге за 1 российский рубль.

по состоянию на 31.12.2023 г.

доллар США - по курсу 454,56 тенге за 1 доллар США;

евро - по курсу 502,24 тенге за 1 евро;

российский рубль - по курсу 5,06 тенге за 1 российский рубль

Финансовые инструменты



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

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

Дебиторская задолженность

Общество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

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

Классификация финансовых обязательств

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

Непроизводные финансовые обязательства

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность



Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгоды, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

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

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

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямым методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид основных средств	Срок службы (лет)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	12-50
Машины и оборудование	3-10
Транспортные средства, в т.ч.: воздушные суда	6-10 (по сроку, указанному в формулярах, паспортах, заключениях)
Прочие основные средства	5-12

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

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

Нематериальные активы включают следующие классы, которые амортизируются прямым методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид нематериальных активов	Срок службы (лет)
Прочие лицензии	Срок действия лицензии
Программное обеспечение	Срок предполагаемого полезного использования,



но не более 7 лет

2-4 года

Прочие

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует



вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

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

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

Государственные субсидии.

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

Резервы

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

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Доход

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

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

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



Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Взаимозачет

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

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

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

Обязательства по дивидендам

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с



технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

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

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

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

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

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Общество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год.

Порог существенности

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

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

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ, ВПЕРВЫЕ ПРИМЕНЕННЫЕ ОБЩЕСТВОМ

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



Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента» (Pillar Two) (выпущены 23 мая 2023 года).

Данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияли на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, и не применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности. Ожидается, что следующие поправки к стандартам и интерпретациям не окажут существенного влияния на деятельность Общества:

- 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 дополнены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступает 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);
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отсрочек к регулированию» (выпущен 30 января 2014 года и действителен для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО).



5. Денежные средства и их эквиваленты (010)

	на 31.12.2023г.		на 31.12.2022г.	
	в ин. валюте	в тыс. тенге	в ин. валюте	в тыс. тенге
Денежные средства на текущих банковских счетах в АО «Народный банк Казахстана» (KZT)	-	522 685		558 018
Денежные средства на текущих банковских счетах в АО «Bank RBK» (KZT)	-	-		368
Денежные средства на текущих банковских счетах в АО «Народный банк Казахстана» (RUB)	39	197	1000	6 430
Итого	39	522 882	1000	564 816

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выпиской банка АО «Народный Банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2023 года.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	100 567	775 827
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	17 299	21 069
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	250 072	805 513
Резерв по сомнительным требованиям, в т.ч.:	(134 488)	(134 044)
- по торговой дебиторской задолженности	(42 928)	(372)
- по дебиторской задолженности по аренде	(2 904)	(42 929)
- по прочей дебиторской задолженности	(88 656)	(90 743)
Итого	233 450	1 468 365

6.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Общества включает в себя следующие позиции:

Счет 1210 Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Халлибуртон Интернешнл ЛЛС Филиал компании	280	280
BSP GROUP LTD TOO	150	150
Central Asia Cement AO	124	124
CITIC Construction Co. LTD Филиал в Казахстане	350	350
Concierge Service Aviation TOO		151
DALA AIR TOO		45 017
Facility Management Group TOO	105	105
GAZ STROY MONTAZ KZ TOO	4 453	4 453
RG Processing TOO (РГ Процессинг)		3 585
SK LTD KZ TOO	804	804
Айыртауская нефтебаза TOO	70	70
Академия гражданской авиации		9 357
Аква-Трейдинг TOO	230	230
АксайГазСервис	2 947	2 947
Аксайский Индустриальный Парк	959	959
Актауский машиностроительный завод TOO	15 560	15 560
Алматинский дрожжевой завод АО	9	9
Алматынефтехим-А TOO	209	209
Аппарат акима Бурлинского района ГУ	4 092	4 092
ATA METAL TOO	440	440



ТОО «Дос-Аудит Компания»

Аятбекова А.Е. ИП	15	15
Булат ТОО	120	120
Взрыв-Универсал ТОО	42	42
Жамбыльский 3-д металлоконструкций-Имсталькон ТОО	420	420
Жана-Есиль Феникс	550	550
Женис Оперейтинг ТОО		280 107
КАЗАРМАПРОМ	800	800
Казаэронавигация РГП		269 897
Казстройкомплект ТОО	300	300
КазТрансОйл АО		72 072
КазЮгПром ТОО	177	177
Кирал Достык ТОО	90	90
Корпорация Караганды-нан ТОО	30	30
Корпорация "JMG" ТОО	150	150
Кужабаев Берик Куандыкович	10	10
Курчатов водоканал ГКП на ПХВ ВКО	409	409
Лениногорскнефтепродукт ТОО ВКО	576	576
НУРАН ТОО	108	108
Оскемен-Тазалык ТОО ВКО	600	600
Өрттен қорғау қызметі - 2012 ТОО	336	336
Промсвязь ТОО	50	50
Санитарная авиация РГП (с 24.04.2019г "НКЦЭМ" РК	55 570	52 703
СП Киякты Комир ТОО	176	176
Стандарт Ресурсис ТОО	3 299	3 299
Тараз VIP сервис ТОО	350	350
Теньши Тг с ТОО ВКО	235	235
Торговый дом ДДЭК ТОО	250	250
Тын жер	15	15
Уральский трансформаторный завод	600	600
Усть-Каменогорский Масло-Экстракц комплекс ВКО	1 680	1 680
ФГУП "ЦЭНКИ" АО	2 059	
Энерго Инвест Трейд ТОО	768	768
Итого	100 567	775 827

6.2. По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная задолженность работников Общества включает в себя следующие позиции:

Показатели	на 31.12. 2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочная задолженность работников, в том числе	17 299	21 069
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	11 663	18 829
Задолженность по выплаченной заработной плате	5 472	2 088
Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	164	152
Итого:	17 299	21 069

6.3. По состоянию на 31 декабря 2023 года прочая краткосрочная дебиторская задолженность Общества включает в себя следующие позиции:

Показатели	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	250 072	805 513
в том числе:		
Акционерное общество «Орт Сондіруші»	-	534 175
Задолженность по претензиям ТОО «ХАН ШЫҢҒЫС ЧОО»	47	7 112
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	250 025	264 226
DAKE ВКО	4	4
PetroRetail ТОО	93	-
Амантаев Руслан Амантаевич	4	-



Аппарат акима Бурлинского района ГУ	1 581	1 581
Банк Астаны Астанинский филиал АО	80 690	80 803
ДАУЛЕТБЕКОВ АРМАН АМАНТАЕВИЧ	146	146
Дивизион по корпоративному бизнесу-филиал АО Казах	191	180
Еврокоптер Казахстан инжиниринг ТОО	780	-
Женис Оперейтинг ТОО	-	24 192
ЖУГУБАЕВ МАДЕНИЕТ ЕДИЛБАЕВИЧ	150	150
Иманкулов Руслан Юрьевич	18	18
Казахстанско-китайский трубопровод	956	1 305
Казаэронавигация РГП	-	107 684
НК АМТП АО	2 926	2 926
Өрт Сөндіруші АО	902	1 221
УГД Енбекшиказахского района Алматинской области	4	4
УГД Илийского района Алматинской области	-	78
УГД по Есильскому р-ну ДГД по г Астана КГДМФРК	5	221
УГД по Алатаускому району г.Алматы	241	--
РГУ УГД по району им. Казыбекби г.Караганды ДГД	-	643
УГД по Алматинск.р-ну ДГД по г Астана КГДМФРК	-	3
УГД по Байконурскому р-ну ДГД по г Астана КГДМФР	92	-
УГД по Сарыаркинск. р-ну ДГД по г Астана КГДМФРК	-	3
УМЗ ВКО	1 360	1 360
Управление государственных доходов по г. Кокшетау	21	-
Управление государственных доходов по г. Уральск	-	10
Центр электрон-х финансов АО(Центр эл-й коммерции)	159 574	41 407
Шубаркуль Премиум АО	287	287
Итого	250 072	805 513

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности состоит из сумм сомнительных требований по торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде, по задолженности работников и по прочей дебиторской задолженности. Движение резерва под убытки от обесценения представлено ниже:

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Балансовая стоимость резервов на 1 января	134 044	88 453
Начисление резерва по обесценению дебиторской задолженности	7 929	45 832
Списание дебиторской задолженности за счет созданного резерва	(7 485)	(241)
Восстановление ранее созданного резерва		
Итого балансовая стоимость резервов на 31 декабря:	134 488	134 044

По состоянию на 31 декабря 2023 года, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты», оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности составил 134 488 тыс.тенге, из них в сумме 80 727 тыс. тенге начислен резерв по убытки от обесценения в размере 100% в отношении задолженности АФ АО «Банк Астаны», в связи с тем, что согласно Решения специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 26.11.2018 года, возбуждено ликвидационное производство в отношении АФ АО «Банк Астаны».

7. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (017)

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	27 043	17 616
Итого:	27 043	17 616



8. Текущий подоходный налог (019)

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Корпоративный подоходный налог	296 028	265 504
Итого:	296 028	265 504

8. Запасы (020)

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

Запасы по состоянию на 31.12.2023 года представлены следующим образом:

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Сырье и материалы	2 372	2 372
Топливо	784 203	416 669
Тара и тарные материалы	7 231	7 231
Запасные части	474 379	515 778
Прочие материалы	405 686	234 230
Строительные материалы	615	951
Спец-ая и форменная одежда	1 222	1 224
Товары	9 077	9 077
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов, в т.ч.	(175 794)	(183 404)
- резерв по обесценению сырья и материалов	(169 002)	(176 612)
- резерв по обесценению товаров	(6 792)	(6 792)
Итого:	1 508 991	1 004 128

Движение резерва по обесценению запасов представлено ниже:

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Балансовая стоимость резервов на 1 января	183 404	194 561
Начисление резерва по обесценению запасов, в т.ч.:	-	-
- резерв по обесценению сырья и материалов	-	-
- резерв по обесценению товаров	-	-
Списание запасов за счет созданного резерва	(7 610)	(11 157)
Итого балансовая стоимость резервов на 31 декабря	175 794	183 404

Согласно Учетной Политики Общества, инвентаризация ТМЗ проводится при смене материально-ответственного лица и один раз в год обязательно перед составлением годового финансового отчета. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Общества. На каждую отчетную дату Общество производит оценку признаков возможного обесценения данных запасов, тестируя их на предмет обесценения, и в случае если такие признаки существуют, то Общество производит оценку возмещаемой суммы. По мнению руководства Общества на конец отчетного периода признаки обесценения запасов отсутствуют.

9. Прочие текущие активы (022)

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Расходы будущих периодов	135 787	1 122 819
Краткосрочные авансы выданные	384 913	27 303
Налог на добавленную стоимость	1 620	139 320
Прочие налоги	35 540	37 168
Краткосрочные активы по договорам	261 289	-



Итого	819 149	1 326 610
-------	---------	-----------

По состоянию на 31 декабря 2023 прочие краткосрочные активы представлены, в основном, краткосрочными авансами полученными, расходами будущих периодов в отношении страхования.

10. Основные средства (121)

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

Движение ОС	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.2022г.	37 462	4 168 842	5 669 311	61 433 761	660 544	71 969 920
Поступление	-	874 458	2 431 515	26 411 288	35 082	29 752 343
Выбытие	4 289	77 311	204 108	4 358 010	8 202	4 651 920
Модернизация и капитальный ремонт ОС	-	-	-	115 183	-	115 183
Сальдо на 31.12.2023г.	33 173	4 965 989	7 896 718	83 602 222	687 424	97 185 526
Накопленный износ						
Сальдо на 01.01.2022г.	-	(592 395)	(2 421 197)	(7 192 960)	(556 380)	(10 762 932)
Начисленный износ	-	(150 727)	(564 025)	(2 357 025)	(19 526)	(3 091 303)
Выбытие	-	32 984	126 438	1 493 949	7 110	1 660 481
Сальдо на 31.12.2023г.	-	(710 138)	(2 858 784)	(8 056 036)	(568 796)	(12 193 754)
Резерв от обесценения						
Сальдо на 31.12.2022г.	-	-	-	(603 766)	-	(603 766)
Начисление	-	-	-	-	-	-
Уменьшение	-	-	-	(603 766)	-	(603 766)
Сальдо на 31.12.2023г.	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость						
на 31 декабря 2022 года	37 462	3 576 447	3 248 114	53 637 035	104 164	60 603 222
на 31 декабря 2023 года	33 173	4 255 851	5 037 934	75 546 186	118 628	84 991 772

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных товаров и услуг	3 007 369	2 090 631
Административные расходы	1 596	2 314
Прочие расходы	82 338	52 814
Итого	3 091 303	2 145 759

Имущество Общества застраховано от рисков случайной гибели.

10. Активы в форме права пользования (122)

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет 49 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

В отношении аренды помещений сроком менее 12 месяцев Общество применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и активов с низкой стоимостью.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	Земельные участки	Итого активы в форме пользования
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 г.	23 554	223 554



Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2023 г.	23 554	23 554
Накопленный износ		
На 31 декабря 2022 г.	(4 016)	(4 016)
Начисленный износ за отчетный год	(1 551)	(1 551)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2023 г.	(5 567)	(5 567)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	19 538	19 538
На 31 декабря 2023 г.	17 987	17 987

11. Нематериальные активы (125)

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	
	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января 2023 г.	32 852	31 396
Поступление	32 714	1 456
Выбытие	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	65 566	32 852
Накопленный износ		
Сальдо на 1 января 2023г.	(12 338)	(7 008)
Начисленный износ	(8 460)	(4 515)
Реорганизация (присоединение)		(815)
Сальдо на 31 декабря 2023г.	(20 798)	(12 338)
Балансовая стоимость		
На 1 января 2023 г.	20 514	24 388
На 31 декабря 2023 г.	44 768	20 514

Расходы по износу нематериальных активов отражены в составе следующих статей:

	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных товаров и услуг	4 386	4386
Административные расходы	4 074	129
Итого:	8 460	4 515

12. Прочие долгосрочные активы(127)

	2023г..	2022г..
Долгосрочные расходы будущих периодов	419 973	419 973
Незавершенное строительство	5 690	5 690
Всего:	425 663	425 663
Поступило:	197 073	84 124
На продление и восстановление срока службы ресурсов	81 890	-
На капитальный ремонт и прочие	115 183	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, (ссуда)		84 124
Выбытие:	254 424	-
- На модернизацию ОС	115 183	-
- Прочие расходы	139 241	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	-	(84 124)
Итого	368 312	425 663

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность (214)



Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 008 008	2 346 960
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	156
Прочая кредиторская задолженность	19 458	29 098
Итого	1 027 466	2 376 214

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает в себя задолженность следующим организациям:

Счет 3310	Сальдо на конец периода	
Контрагенты	31.12.2023г.	31.12.2022г.
01 MOTORS	53	-
AB ENERGO (АБ ЭНЕРГО)ТОО	36	-
Aero ParkТОО	534	-
ALL NEW TECHNOLOGIES TOO	39	-
Aqtobe su-energy group АО	9	1
Asia Service BEN TOO	46	-
ATK Qyzmet TOO	28	-
AutoDrift TOO	457	-
AVIS7 TOO	2 569	-
AVIS777 ИП	2 151	-
Bi Clients Service 1 (ex Астана ЖилСервисНС" TOO	20	19
Clean City NC TOO	13	-
DAS TRADE TOO	2 060	-
DNN STROY TOO	350	-
EURASIAN TELECOM TOO	132	143
Fast Link TOO	-	147
Global Post TOO	412	-
Golden Rill Grop TOO	116	-
HeliCom TOO	7 867	-
Ihsan91 TOO	23	-
ITS SYSTEM TOO	50	-
KAZ MOTOR PARTS "КМР" ИП	26	-
LOGISTIC POINT TOO	1 038	-
LTD SERVIS TOO	-	15
MAXIMUM PRO TOO	382	-
Medium clinic TOO	115	-
MM-service TOO	478	-
Munai Gas Engineering TOO	1 187	-
Open Sky Group TOO	756	-
PetroRetail TOO	5 572	1 887
QazInnovationTechnologies TOO	3 909	-
Techosmotr Z TOO	-	36
Satti Com TOO	173	-
Swan Aviation (Сван Авиэйшн) TOO	360	-
System Pro	34	-
TeTro Contract TOO	1 411	-
TURKISTAN INTERNATIONAL AIRPORT Туркистан Аэропорт	152	370
Unioil (Юниойл) TOO	-	44 150
ZHARYQ TOO (ЖАРЫК TOO)	2 266	122
Авиакомпания SCAT АО	-	256



Авиакомпания Жезказган - эйр	-	1 291
АВТОТО-KZ ИП	3	-
АЙ-ДОС ИП	5	-
Аймара ТОО	1 646	-
Актобэнергоснаб ТОО	23	33
АЛМА Телекоммуникация Казахстана АО	5	-
Алмас РГП на ПХВ КНБ РК	86	-
Алматинские тепловые сети ТОО	499	682
Алматы Су ГКП ПХВ УЭ и КХ г. Алматы	10	6
Алматыэнергосбыт РЭС - 1 ТОО	-	189
АлтынЭнергоСервис ТОО	273	213
Альтаир - Эйр ТОО	560	455
Альянстелеком ТОО	2 608	-
АРЗ № 405	315 336	983 195
Аршин ТОО	-	1 793
Астана калалык жарык ТОО	612	-
Астана су арнасы ГКП на ПХВ	23	135
Астанаэнергосбыт ТОО	682	382
Атырау Энергосату ТОО "Атырау"	240	232
Атырау- Автоцентр ТОО	15	-
АУБАКИРОВ ТИМУР БАУРЖАНОВИЧ ИП	157	-
Аэропорт Актау Международный	455	7 408
Аэропорт Алия Молдагулова Международный (Актобе)	2 287	3 654
Аэропорт Алматы Международный	165	-
Аэропорт Атырау и перевозки АО АТМА	-	32
Аэропорт Атырау Международный	10	932
Аэропорт Аулие - Ата Международный Тараз	1 645	7 074
Аэропорт Караганда Сары - Арка	307	782
Аэропорт Нурсултан Назарбаев Международный (Астана)	422	134
Аэропорт Орал Международный	562	1 763
Аэропорт Павлодар АО	205	-
Аэропорт Талдыкорган Авиакомпания Жетысу АО	-	310
Аэропорт Усть-Каменогорск	316	786
Аэропорт Семей ТОО Международный	-	335
Аэропорт Кызылорда Коркыт - Ата	135	5 399
Аэропорт Костанай Международный	-	5 477
Аэропорт Кокшетау филиал АО «МА Астана»	2 783	3 690
Аэропорт Шымкент	2 676	-
Әділ Күзет ТОО	317	347
Батырхан Алмат	18	-
Батыс су арнасы ТОО	2	-
Батыс энергоресурсы ТОО	72	-
Водные ресурсы Маркетинг ТОО	2	32
ГК МДАэроГрун ООО	609	-
ГКП "Оскемен Водоканал" акимата г.Усть-Каменогорска	-	10
ДИАМАНТ ИП	-	29
Евразия АО Страховая компания	-	925 943
Евро-Азия Эйр Авиакомпания	-	407
Еврокоптер Казахстан инжиниринг ТОО	607 231	196 731
Жайыктеплоэнерго АО	135	-
Жалғас ИП	22	-
ЖАНАЕВА ИП	571	-
Инстал LTD ТОО	-	21
Интертич Медицинский Ассистанс ТОО	-	2 500
ИнфоТех&Сервис ТОО	-	138
Казактелеком АО	1 140	1 193



Казаэронавигация РГП	211	-
Казаэронавигация Филиал "ЦКРЦ ОВД" РГП	45	22
Казсбытгруппа ТОО	74	188
КазТрансГаз Аймак АО	802	130
Капитал Лифт ТОО	3	-
КаР-Тел ТОО	8	-
Куйши Дина 25 ОСИ	6	6
Қазына Ақтау ТОО	-	27 104
ҚарағандыЖылуСбыт ТОО	238	253
Қызылжар су ТОО	-	41
Лифт-Профи НС ТОО	3	3
ЛифтНС ТОО	155	-
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	73	66
Морозов ИП	465	-
Независимый оценочно-юридический центр ТОО	-	68
НЦЭН ORGANIC ТОО	120	50
Пахомова А.В. ИП	375	-
ПлюсМикроНС ТОО	7 459	-
Правильное решение ТОО	10 693	-
ПЯТОЕ КОЛЕСО ИП	526	-
Ремонтно-метрологический центр ТОО	1 982	-
Риза Асылбекқызы ИП	75	-
Рускайгрупп ООО	-	4 303
СанТехно-В ТОО	348	-
СДЭК Центральная Азия ТОО	-	1 479
Спецавтобаза ТОО	6	12
Турахметов ИП	281	-
Тусупова Кулбаран Тусуповна ИП	503	-
Управляющая компания "Коммунальник-2" ТОО	9	119
Усть-Каменогорские тепловые сети АО	-	321
Фл Жамбылский РГП Казаэронавигация	12	15
Фл Запад-Казахст РЦ ОВД РГП Казаэронавигация	23	18
Фл Кызылординский РГП Казаэронавигация	12	29
Фл Шымкентский РГП Казаэронавигация	-	15
Фл Юго-Восточный РЦ ОВД РГП Казаэронавигация	-	3
Хеликоптер Сервис ТОО	672	-
Центр сертификации оборудования "Стандарт" ТОО	2 653	-
Центр технического осмотра - Астана ТОО	-	8
Центр электрон-х финансов АО(Центр эл-й коммерции)	421	-
Центральное газоснабжение г. Астана ТОО	-	2
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	43	38
Эко City Service ТОО	18	-
Эксперт Строй Азия ТОО	-	11
Электро-Транспорт ИП (Молдабергенов Ерлик Ескерме)	-	311
Юнайтед Авиэйшн Сервисез ТОО	-	111 466
Итого	1 008 008	2 346 960

14. Краткосрочные оценочные обязательства (215)

Статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	105 402	92 128
Итого	105 402	92 128



15. Вознаграждения работникам (217)

Вознаграждения работникам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	84 098	245 312
Итого	84 098	245 312

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и материальная помощь к отпуску, оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии и другие выплаты предусмотренные внутренними нормативными актами.

16. Краткосрочная задолженность по аренде (218)

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочная задолженность по аренде	16 228	19 439
Итого	16 228	19 439

17. Прочие краткосрочные обязательства (222)

Прочие краткосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочные авансы полученные	249 588	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	6
Обязательства по налогам, в том числе:	68 307	49 464
- Индивидуальный подоходный налог	24 328	46 100
- Социальный налог	5 144	
- Налог на добавленную стоимость	38 377	
- Прочие налоги	458	3 364
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, в том числе	35 664	53 367
Обязательство по социальному страхованию	15 149	15 876
Обязательства по пенсионным отчислениям	20 515	37 491
ИТОГО:	353 559	102 837

18. Долгосрочная задолженность по аренде (318)

на 31.12.2023г. на 31.12.2022г.

Долгосрочная задолженность по аренде	16 145	17 424
Итого	16 145	17 424

19. Капитал (410)

На 31 декабря 2022 года акционерный капитал Общества составляет 67 810 511 тыс. тенге, количество объявленных акций 57 043 920 штук, в том числе размещенных простых акций составило 29 829 829 штук.

В отчетном году, согласно приказа Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК №765 от 14.12.2022г. «Некоторые вопросы республиканской собственности» принята решения передать с баланса Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан на баланс Общества в качестве оплаты размещенных акций акционерного общества «КазАвиаспас» в количестве 27 214 091 (двадцать семь миллионов двести четырнадцать тысяч девяносто один) штук республиканское имущество оценочной стоимостью в общей 27 214 091



ТОО «Дос-Аудит Компания»

(двадцать семь миллиардов двести четырнадцать миллионов девяносто одна тысяча) тыс. тенге, из них:

- вертолет МИ-8АМТ с комплектующими изделиями в количестве 2 штуки, 2021 года выпуска.
- сборно-разборная площадка для технического обслуживания и ремонта и обеспечения полетов Helipad HC, H-01/LRW.026/3 в количестве 4 штуки, 2021 года выпуска;
- автоприцеп – авиационный топливозаправщик емкостью 8 м3. ПТЗ-8 4 штуки, 2021 года выпуска;
- вертолет МИ-26 в количестве 6 штук, 1990 года выпуска;
- Вертолет H-145, BK 117D -3 20.100/01 E = в количестве 1 штука, 2022 года выпуска.

Указанные основные средства оприходованы на баланс Общества согласно актам приема-передачи от 27 февраля 2023 года.

На 31 декабря 2023 года акционерный капитал Общества составляет 95 024 602 тыс. тенге

Компоненты совокупного годового дохода за отчетный год составили в общей сумме (608 879) тыс. тенге, из них:

- согласно приказа ГУ «Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан» от 05 мая 2023 года № 233 Обществом выплачены дивиденды за 2022 год в республиканский бюджет в сумме 29 494 тыс. тенге.

- согласно приказа №18 332 от 11.09.2023 года был принят на баланс Общества убыток в сумме 579 385 тыс. тенге.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на конец отчетного периода составил в сумме 7 188 239 тыс. тенге.

По итогам 2023 года Обществом получен убыток в сумме 2 177 251 тыс. тенге.

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Уставный капитал	95 024 602	67 810 511
Компоненты прочего совокупного дохода	(608 879)	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток), в том числе:	(7 188 239)	(5 010 988)
- Нераспределенный доход отчетного года	(2 177 251)	42 133
- Нераспределенный доход предыдущих лет	(5 010 988)	(4 968 855)
Итого:	87 227 484	62 799 523

20. Выручка

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии МСФО (IAS) 18, выручка является главным индикатором в качестве экономической единицы.

Доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Авиационные работы и услуги	10 069 435	9 862 167
Итого	10 069 435	9 862 167

Выручка от реализации представляет собой выручку от выполнения авиационных услуг. Услуги выполняются на территории Республики Казахстан и России, договоры с Заказчиками заключаются в казахстанской валюте и в российских рублях.

Валовая прибыль за 2023 год в Отчете о прибылях и убытках отражена в сумме (2 237 414) тыс. тенге, сумма выручки за отчетный год составил 10 069 435 тыс. тенге

21. Себестоимость реализованных услуг

Себестоимость реализованных услуг представлена следующим образом:

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Счет 7010		



TOO «Дос-Аудит Компания»

Оплата труда работников	3 139 739	3 010 761
Амортизация	3 011 755	2 095 017
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	1 764 980	1 551 831
Запасы	1 188 944	1 070 778
Страхование	971 377	886 516
Командировочные расходы	721 649	522 984
Операционная аренда	200 038	505 363
Повышение квалификации	365 444	404 572
Налоги и социальные отчисления	324 844	335 801
Аэропортовые услуги	116 771	109 807
Консультационные, информационные услуги	89 270	74 444
Обновление баз данных, предоставление доступа к электр. базе	73 943	67 003
Транспортные услуги	47 999	54 184
Аренда ВС на выполнение услуг	0	48 411
Услуги связи	60 582	40 591
Охрана объектов	41 096	27 850
Другие обязательные платежи в бюджет	89 965	20 714
Услуги поставщиков	2 267	17 216
Аэронавигационные услуги	30 105	15 876
Электроэнергия, теплоэнергия	31 128	15 527
Прочие расходы	16 982	10 938
Медицинское обслуживание	8 219	10 835
Охрана труда и техника безопасности	3 959	5 074
Расшифровка полетной информации	1 373	4 302
Водоснабжения	4202	3 477
Пожарная безопасность	218	635
Итого	12 306 849	10 910 507

22. Административные расходы

Информация об административных расходах Общества представлена следующими статьями расходов:

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Счет 7210		
Оплата труда работников	346 734	305 260
Операционная аренда	11 548	53 766
Налоги и социальные отчисления от ФОТ	36 671	31 682
Командировочные расходы	15 796	14 179
Консультационные и информационные услуги	15 313	14 081
Благотворительная и спонсорская помощь		7 523
Вознаграждения Совету директоров	5 040	4 320
Амортизация	7 221	3 994
Услуги связи	15	3 870
Банковские услуги	1 781	3 283
Членские взносы в НПП	-	3 094
Прочие расходы	2 291	2 447
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	1 475	1 972



Другие обязательные платежи в бюджет	5 427	1 927
Праздничные и культурно-массовые мероприятия	-	1 650
Запасы	-	1 487
Аудиторские услуги	495	1 400
Повышение квалификации	-	775
Страхование	620	209
Итого	450 427	456 919

23. Прочие доходы и расходы

Сет 6200 Прочие доходы	2023 год	2022 год
Доходы от выбытия активов	2 928 157	3 372 112
Доход от операционной аренды	147 936	334 040
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	667	553
Доход от курсовой разницы	2 915	1 266 709
Прочие доходы	28 571	159 670
Итого доходов	3 108 246	5 133 084
Счет 7400 Прочие расходы	2023 г	2022г.
Расход от обесценения активов	-	1 639 362
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	7 929	-
Расходы от выбытия активов	2 391 747	299 246
Убыток от курсовой разницы	3 082	1 465 825
Прочие расходы	189 978	161 195
Итого расходов	2 592 736	3 565 628

24. Расходы на финансирование

Счет 7300 Расходы	2023 год	2022 год
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	2 269	16 931
Расходы по процентам по аренде земельных участков	2 651	3 133
Итого	4 920	20 064

25. Расходы по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря 2023 года корпоративный подоходный налог не начислялся в связи с образованием налогооблагаемого убытка.

Расчет отложенных налогов на 31 декабря 2023 года:

	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Отложенный налог
Основные средства и нематериальные активы	84 991 772	79 457 159	5 534 613	1 106 922
Резерв по отпускам	(105 402)	-	(105 402)	(21 080)
Резервы по сомнительным требованиям	(217 130)	-	(217 130)	(43 426)
Резервы от обесценения активов	(175 794)	-	(175 794)	(35 159)
Налоги к уплате	(5 602)	-	(5 602)	(1 120)
Переносимые налоговые убытки	(661 675)	-	(661 675)	(132 335)



ООО «Дос-Аудит Компания»

прошлых лет				
Итого	83 826 169	79 457 159	4 369 010	873 802

Расчет отложенных налогов на 31 декабря 2022 года:

	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Отложенный налог
Основные средства и нематериальные активы	60 643 274	56 842 836	3 800 438	760 088
Резерв по отпускам	(92 128)	-	(92 128)	(18 426)
Резервы по сомнительным требованиям	(218 180)	-	(218 180)	(43 636)
Резервы от обесценения активов	(183 404)	-	(183 404)	(36 681)
Налоги к уплате	(3 365)	-	(3365)	(673)
Переносимые налоговые убытки прошлых лет	(250 319)	-	(250 319)	(50 064)
Итого	59 895 878	56 842 836	3 053 042	610 608

Движение по счету отложенного налога в 2023 году приведено в следующей таблице:

Статьи	На начало периода	Изменение	На конец периода
Основные средства и нематериальные активы	760 088	346 834	1 106 922
Резерв по отпускам	(18 426)	(2 654)	(21 080)
Резервы по сомнительным требованиям	(43 636)	210	(43 426)
Резервы от обесценения активов	(36 681)	1 522	(35 159)
Налоги к уплате	(673)	(447)	(1 120)
Переносимые налоговые убытки прошлых лет	(50 064)	(82 271)	(132 335)
Итого	610 608	263 194	873 802

26. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Общества и Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Ниже представлены операции со связанными с Обществом сторонами на 31 декабря 2023 и 2022 года:

	Продажи связанным сторонам, без НДС	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность связанным сторонам
2022 год				
Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан	2 063 892	-	-	-
Итого			-	-



2023 год

Министерство по чрезвычайным
ситуациям Республики Казахстан

3 198 676

Итого

Вознаграждение руководству

Административно-управленческий аппарат Общества включает ключевых руководящих сотрудников в количестве 4 человек по состоянию на 31 декабря 2023 года и 3 человек по состоянию на 31.12.2022 года.

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, отражены в составе административных расходов и составили:

Наименование	2023 год	2022 год
Заработная плата и премии ключевым руководящим сотрудникам	21 100	22 759

27. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**Операционная среда**

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

Налогообложение

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

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

28. Управление рисками

Функцию управления рисками Общество осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и



ТОО «Дос-Аудит Компания»

юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

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

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

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

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

Кредитный риск

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

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

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Денежные средства и их эквиваленты	522 882	564 816
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	260 493	1 485 981
Итого максимальный кредитный риск	783 375	2 050 797

Риск ликвидности

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

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 043 694	2 395 653
Краткосрочные оценочные обязательства	105 402	92 128
Прочие краткосрочные обязательства	353 559	102 837
Итого:	1 502 655	2 590 618

29. Доверительное управление имуществом



Помимо собственных основных средств, Общество использует имущество, переданное по договорам доверительного управления, подписанного между АО «Казавиаспас» (далее - Доверительный управляющий) и ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК» (далее - Учредитель). Имущества по договору доверительного управления учитывается на забалансовом счете 9024.

- 1) По договору № 2/30 от 28.11.2022 года принят вертолет EC-130 UP-EC044 T2 S/N 9279, 2022 года выпуска. За 2023 год получен доход в сумме 199 120 тыс.тенге.
- 2) По договору № 2/6 от 29.08.2023 года принят вертолет H145 (BK 117 D-3, 20.100/01 E) S/N 21151, 2022 года выпуска. За 2023 год доход отсутствует.

30. Последующие события

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

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

31. Непрерывная деятельность

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

32. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлен к выпуску руководством Общества «17» мая 2024 года.

Руководитель: Жакенов Е.С.  (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кажахметова Г.Н.  (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

