

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
Компания «Монтажспецстрой»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
с Аудиторским отчетом независимых аудиторов

г. Алматы, 2024 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	2
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7-9
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	10-12
Отдельный отчет о движении денежных средств	13-15
Отдельный отчет об изменениях в капитале	16-20
Примечания к отдельной финансовой отчетности	21-54

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества Компания «Монтажспецстрой» (далее - «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной 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 пользователями 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 поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов ошибок, мошенничества, финансовых и прочих злоупотреблений.

Отдельная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена руководством 17 апреля 2024 г.

От имени руководства Общества:



Байтуреев М.А.
Президент

17 апреля 2024 г.
Алматы, Казахстан

Вертнева Л.П.
Заместитель Президента
по финансам и экономике



ТОО «Аудиторская компания «ИНТЕР-ПРОФ аудит»

БИН 140540021444, Республика Казахстан, 050022, г. Алматы, ул. Масанчи, д. 85, оф. 9

Государственная лицензия Министерства Финансов РК № 16014947 от 27.09.2016 г.

Тел.: 8 (727) 238 55 82, 8 (747) 103 33 24

www.interprof-audit.kz e-mail.: info@interprof-audit.kz



УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор

ТОО «Аудиторская Компания

«ИНТЕР-ПРОФ аудит»

Позднякова Т.А.

17 апреля 2024 г.

Государственная лицензия МФ РК

№ 16014947 от 27.09.2016 г.

Юридический адрес: 050022, г. Алматы,

ул. Масанчи, д. 85, оф. 9

Тел. 8 (727) 238-55-82

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества Компания «Монтажспецстрой»

Отчет по результатам аудита отдельной финансовой отчетности

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества Компания «Монтажспецстрой» (далее - «Общество»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отдельных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2023 г., а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах неконсолидированное финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его неконсолидированные финансовые результаты и неконсолидированное движение денежных средств за 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество отразило прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 7) - инвестиции в акции и дочерние предприятия, балансовой стоимостью 13 226 тысяч тенге и 13 143 тысячи тенге, соответственно. Руководство Общества не провело должным образом оценку возмещаемой стоимости данных активов на отчетные даты или ожидаемых кредитных убытков в отношении определенных юридических лиц. Существуют индикаторы того, что значительная часть этих инвестиций являлась обесцененной, и возмещаемая стоимость данных активов ниже их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Руководство Общества не провело должным образом оценку того, являются ли вероятными денежные потоки от указанных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. В результате соответствующая классификация данных финансовых активов в

соответствии с МСФО (IFRS) 9 не была определена по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года и за годы, завершившиеся на указанную дату.

По нашему мнению в течение 2023 года руководство Общества не произвело переоценку балансовой стоимости статьей отдельного финансового отчета по прочим краткосрочным активам и не признало убытки от обесценения на сумму 124 356 тысячи тенге в неконсолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Есть признаки того, что большая часть этих убытков является невозмещаемыми и обесценение должно было быть признано в предыдущих отчетных периодах.

Мы не имели возможности определить необходимые корректировки балансовой стоимости инвестиций в акции и дочерние предприятия, которые могли бы потребоваться, включая влияние на собственный капитал Общества, нераспределенную прибыль, на соответствующие статьи и раскрытия в отдельной финансовой отчетности, если бы руководство провело должным образом оценку вышеуказанных статей по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. Мы также не имели возможности определить необходимые корректировки в отношении неконсолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года и результаты данных корректировок.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. Проведенные альтернативные процедуры не позволили нам получить надлежащие аудиторские доказательства как для подтверждения остатков товарно-материальных запасов на указанную отчетную дату, так и для обоснованного выражения мнения о недостоверности остатков товарно-материальных запасов, отраженных в неконсолидированной финансовой отчетности.

В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов, а также элементов отчета о неконсолидированном финансовом положении и неконсолидированных финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала Общества за 2023 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 18 к отдельной финансовой отчетности, 95,33 % выручки Общества за 2023 г. получено от выполнения работ по контрактам с компаниями из нефтегазовой отрасли ТОО «Тенгизшевройл» и Казахстанского филиала Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Не высказывая оговорок в отношении нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 4 к финансовой отчетности, в котором указывается, что в периоде завершившимся 31 декабря 2023 г., Общество выполнило обязательства по некоторым контрактам с ТОО «Тенгизшевройл», и что в последующих финансовых периодах ожидается сокращения поступления выручки в связи с завершением данных контрактов. Эти обстоятельства, наряду с другими аспектами, изложенными в Примечании 4, указывают на наличие существенных факторов по сокращению объемов деятельности и поступления выручки в Общество в будущем.

Ключевые вопросы аудита



Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом, и наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.

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

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовку финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия,



модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского отчета. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Обществом способности непрерывно продолжать деятельность;

- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций внутри Общества и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения об отдельной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Общества, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Аудитор



Т.А. Позднякова

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000203

Выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 18 сентября 2014 г.

17 апреля 2024 г.

г. Алматы, ул. Масанчи, д. 85, оф. 9

Форма

Бухгалтерский баланс отчетный период 2023 год

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации

**Акционерное Общество Компания
"Монтажспецстрой"**

по состоянию на «31» декабря 2023 года
тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	4 513 349	7 327 371
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	12 877 329	2 454 699
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	259 092	322 193
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	231 554	177 155

Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	17 881 324	10 281 418
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	19 123	31 684
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	597 433	7 639 315
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 022 797	4 284 887
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126	294 370	366 228
Прочие долгосрочные активы	127	29 762	
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 963 485	12 322 114
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		21 844 809	22 603 532
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		1 398 681
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	235 821	776 482
Краткосрочные оценочные обязательства	215	106 637	567 549
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	147 174	96 940

Вознаграждения работникам	217	90 788	507 175
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	173 298	813 985
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	753 718	4 160 812
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	0	0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	78 532	78 532
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	4 898 371	14 293 385
Прочий капитал	415	16 114 188	4 070 803
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	21 091 091	18 442 720
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	21 091 091	18 442 720
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		21 844 809	22 603 532

Руководитель

Байтурсев Мухтар Аханбекович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Заместитель Президента по финансам и экономике

Вертиева Лилия Петровна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати (при наличии)

(подпись)

(подпись)



Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2023 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации

**Акционерное Общество Компания
"Монтажспецстрой"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года
тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	14 798 966	42 792 838
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	8 584 265	36 464 284
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	6 214 701	6 328 554
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	1 501 225	2 201 084
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	4 713 476	4 127 470
Финансовые доходы	021	1 179 078	480 379
Финансовые расходы	022	64 434	198 674
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	334 881	621 859
Прочие расходы	025	41 562	154 233
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	6 121 439	4 876 801
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-1 223 068	-995 102
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	4 898 371	3 881 699

Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	4 898 371	3 881 699
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	0	2 796 326
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		2 796 326
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	0	2 796 326
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	4 898 371	6 678 025
Общий совокупный доход, относимый на:			



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

Руководитель **Байтуреев Мухтар Аханбекович**
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))
 Заместитель Президента по финансам и экономике
Вертиева Лилия Петровна
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))
 Место печати (при наличии)

(подпись)

(подпись)



Форма

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

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

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

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

Наименование организации

**Акционерное Общество Компания
"Монтажспецстрой"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года
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	19 671 636	54 532 220
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	17 652 311	52 718 031
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	875 024	1 273 371
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	1 078 232	296 392
прочие поступления	016	66 069	244 426
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	18 922 354	43 679 600
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	3 179 153	16 613 392
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	6 291 332	5 239 814
выплаты по оплате труда	023	4 088 653	12 273 519
выплата вознаграждения	024	75 165	202 509
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	4 147 872	8 876 941
прочие выплаты	027	1 140 179	473 425



1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	2 985 910
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		2 985 910
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	3 433 341	6 871 273
в том числе:			
погашение займов	101	1 355 130	3 509 349
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	2 078 211	3 361 924
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	-3 433 341	-3 885 363
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-10 331	-72 089
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	-2 814 022	6 701 202
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	7 327 371	626 169
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	4 513 349	7 327 371

Руководитель

Байтуреев Мухтар Аханбекович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Заместитель Президента по финансам и экономике

Вертиева Лилия Петровна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати (при наличии)



Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2023 год

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

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

Индекс формы административных данных: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации

Акционерное Общество Компания "Монтажспецстрой"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

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		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	78 532	0	0	0	10 990 360		17 936 021
Изменение в учетной политике	011							0
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	78 532	0	0	0	10 990 360		17 936 021
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	0	0	0	0	6 678 025	0	3 881 699
Прибыль (убыток)	210					3 881 699		3 881 699
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	0	0	0	0	2 796 326	0	0
в том числе:								0



[illegible]

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество Компания «Монтажспецстрой» (далее - Общество) было организовано 3 июня 1994 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан «Об акционерных обществах», перерегистрировано в Управлении юстиции Ауэзовского района Департамента юстиции города Алматы в государственном регистре юридических лиц 25 марта 2005 года. Бизнес Идентификационный Номер (БИН) 940 640 000 066.

Юридический и фактический адрес на дату отчетности, 31 декабря 2023 года: Республика Казахстан, 050031 город Алматы, Ауэзовский район, ул. Толе би, д.291/1

Основной деятельностью Общества является инжиниринговые услуги, проектирование, поставки, строительно-монтажные и пуско-наладочные работы, может выполнять и имеет лицензии на следующие виды деятельности:

Проектная деятельность: государственная лицензия ГСЛ № 000021 от 21.10.1994 года, I Категории на проектирование зданий, сооружений, коммуникаций производственного и жилищно-гражданского назначения.

Изыскательская деятельность: государственную лицензию ГСЛ № 07938 от 28.10.2005 года на топографические работы для проектирования и строительства и геодезические работы.

Строительно-монтажные работы: Государственная лицензия ГСЛ № 000021 от 21.10.1994 года, I Категории, на осуществление всех видов строительно-монтажных работ.

Медицинская деятельность: Государственная лицензия ГСЛ № 14006651 от 15.05.2014 года, на право оказания первичной медико-санитарной помощи и доврачебной помощи.

По состоянию на 31 декабря 2023 года акционерами Общества, владеющим 10 и более % размещенных голосующих акций, являются:

- ТОО «МСС Acquisition Corp», бенефициарный собственник Ушбаев Ануар Даниярович, гражданин Республики Казахстан, доля владения 69,11 %
- Назаров Талгат Кунакбаевич, гражданин Республики Казахстан - доля владения 20,0 %

Акционером Общества, владеющим 5 и более % размещенных голосующих акций, является:

- Байтуреев Мухтар Аханбекович, гражданин Республики Казахстан - доля владения 8,12%

Общество является собственником производственной базы в г. Алматы с цехом по изготовлению металлоконструкций, общей площадью 3 132 кв. м, база оснащена современным оборудованием, позволяющим выполнять токарные и фрезерные работы, гибочные работы, работы по резке и рубке металла, сверлению отверстий, вальцовке, штамповке и прессовке, сварке, очистке поверхностей, окраске металлоизделий и прочие.

Общество имеет структурные подразделения в форме Представительств в городах Нур-Султан, Атырау и Аксай и является материнской компанией для следующих дочерних предприятий:

Дочернее предприятие	Местоположение	Долевое участие	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО «МСС-КИП Автоматика»	г. Алматы	100%	100%
ТОО «Монтажсервис»	г. Атырау	100%	100%
ТОО «КАШАГАН КУРЫЛЫС БІРЛЕСТІГІ»	г. Атырау	100%	100%
ТОО «КАЗТУР»	г. Аксай, ЗКО	100%	100%
ТОО «Дитсманн Казахстан»	г. Алматы	50%	50%



Общество владеет не контролирующей долей в ассоциированных предприятиях ТОО «Объединение Карагандацентрстрой» и ТОО «Steiman group» (Штейман групп) и является учредителем и постоянным членом «Ассоциации подрядчиков нефтегазовой отрасли Казахстана» и Республиканского объединения юридических лиц «Ассоциация строителей Казахстана».

Органами, осуществляющими управление в Обществе, являются: Общее собрание акционеров; Совет директоров; единоличный исполнительный орган - Президент.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние операции в Украине

В 2023 и 2022 гг. в связи с операцией в Украине тенге обесценился относительно основных иностранных валют.

Операция на Украине стала причиной существенного ухудшения экономических условий и усиления экономической неопределенности для деятельности многих компаний из различных секторов экономики с высоким уровнем риска.

Руководство в 2023 году провело оценку возможного влияния специальной операции в Украине на деятельность Общества и не выявило факторов, оказывающих негативное влияние на финансовое положение Общества.

Общество считает операцию в Украине и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями.

В связи с операцией в Украине у Общества не появились обязательства по обременительным контрактам, а также условных обязательств, возникших из-за судебных исков, связанных с нарушением условий контрактов.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество впервые применило некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации.



МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Обществом информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в отдельной финансовой отчетности Общества.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:



- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации об его применении.

Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества, поскольку годовая выручка Общества не превышает 750 миллионов евро, в связи с этим типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Общества.

Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

В поправках разъясняется следующее:

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



Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

В настоящее время руководство Общества анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях.

Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после 1 января 2023 года. Допускается ранее применение поправок.

Примечания в предоставленной отдельной финансовой отчетности содержат информацию только по тем событиям и изменениям, которые вступили в силу с 1 января 2023 года после отчетной даты годового отчета.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность представлена на 31 декабря 2023 г. и за год, заканчивающийся на указанную дату. Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2023 г. текущие активы Общества (за вычетом резервов по задолженности аффилированным лицам, созданных в капитале 16 114 188 тыс. тенге) превысили текущие обязательства на 1 013 418 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: текущие активы превышали текущие обязательства 6 120 606 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., чистый доход Общества составил 4 898 371 тыс. тенге (2022 г.: 6 678 025 тыс. тенге).

В периоде завершившимся 31 декабря 2023 г., Общество выполнило основные обязательства по контрактам с ТОО «Тенгизшевройл», и в последующих финансовых периодах ожидает сокращения объемов деятельности и поступления выручки на 65 % в связи с завершением контрактов. Эти обстоятельства могут привести к простоя части основных средств Общества в последующих отчетных периодах.



Руководство произвело оценку данных обстоятельств и предприняло необходимые меры по минимизации их влияния на непрерывность деятельности Общества, а также сохранения прибыльности Общества, Руководством была произведена оптимизация расходов Общества, в том числе сокращение штата:

- во втором полугодии 2022 года Общество сократило 1 423 человека, 53 % от списочного состава (2 686) по состоянию на 31 декабря 2021 г.;
- в 2023 году Общество сократило 410 человек, 15 % от списочного состава (2 686) по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Суммарное сокращение штата за 2023-2022 гг. произведено на 68 % от списочного состава по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Руководство считает, что Общество сможет продолжить непрерывную деятельность в обозримом будущем, так как:

- имеет долгосрочные действующие контракты на строительные подряды и субподряды с компаниями нефтегазового сектора;
- имеет хорошую позицию и историю на рынке;
- имеет альтернативные виды доходов по сдаче в операционную аренду офисных и производственных помещений и производственной техники;
- имеет потенциальные перспективы по участию в других строительных проектах;
- постоянно ведет переговоры с финансовыми институтами по предоставлению финансирования и об уменьшении процентных ставок.

Руководство придерживается мнения о том, что Общество будет способно реализовать свои активы и исполнять обязательства в процессе операционной деятельности.

Данная неконсолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности.

Принцип начисления

Прилагаемая 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 их 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 относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны, или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов (уменьшением обязательств);
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов (увеличением обязательств).

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки стоимости



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости с учетом обесценения и ожидаемых кредитных убытков, в том числе включая запасы, основные средства, финансовые инструменты.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее тенге), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Все данные финансовой отчетности представлены в тысячах тенге (с округлением до целых тысяч тенге).

Курсы обмена валют

Официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Тенге/1 доллар США	454,56	462,65
Тенге/1 ЕВРО	502,24	492,86
Тенге/1 российский рубль	5,06	6,43

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Общества использование оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств, а также на суммы доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей такого рода оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

Примечание 5 – Основные средства

Примечание 6 – Торговая и прочая дебиторская задолженность

Примечание 7 – Прочие долгосрочные финансовые активы

Примечание 8 – Запасы

Примечание 11 – Капитал, в части прочие резервы

Примечание 15 – Краткосрочные оценочные обязательства

Примечание 24 – Подходный налог

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений.

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки проводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной ставки по кредитам, выданным банками

второго уровня на дату образования задолженности (источник: официальный сайт Национального банка РК).

Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики Общества, основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Данные принципы последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению. Общество принимает последующую оценку основных средств по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Последующие затраты. Последующие затраты, улучшающие состояние основных средств, сверх первоначально оцененных норм производительности, увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Амортизация основных средств начисляется путем применения метода равномерного (прямолинейного) списания стоимости актива в зависимости от срока полезной службы амортизируемого актива. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Группы основных средств	Срок полезной службы
Земля	бессрочно
Офисные здания и здания производственной базы Алматы	360 месяцев
Здания и сооружения на производственных площадках	120 месяцев
Оборудование цеха металлоконструкций производственной базы Алматы	60 месяцев
Машины и оборудование на производственных площадках	48 месяцев
Автотранспортные средства	48 месяцев
Прочие основные средства	80 месяцев

Основные средства, приобретенные с целевым назначением для использования по определенному контракту, амортизируются методом прямолинейного списания с учетом срока действия данного контракта, без ликвидационной стоимости, при продлении срока действия контракта срок амортизации таких основных средств пересматривается и продляется на период продления контракта.

В течение операционного цикла Общество анализирует должна ли быть пересмотрена стоимость, подлежащая амортизации или срок полезной службы, и, если существует необходимость, определяет должна ли быть оценена ликвидационная стоимость.

Затраты, связанные с заменой компонента здания, сооружения, машин и оборудования, учитываются по балансовой стоимости данного компонента, если есть вероятность того, что будущие экономические выгоды от использования данного объекта будут получена Обществом и его стоимость может быть определена достоверно.

Капитальные ремонтные работы по существенным элементам учитываются как отдельные компоненты, активы с капитализируемой стоимостью и амортизируются в течение периодом между датой покупки и следующим капитальным ремонтом. Затраты по капитальному ремонту включают

запчасти, затраты на работы по их установке капитализируются и амортизируются в течение среднего ожидаемого срока полезной службы между капитальным ремонтом на основе полетных часов и циклов.

Все прочие запчасти и прочие затраты, относящиеся к техническому обслуживанию и текущему ремонту, включаются в состав прибылей или убытков как понесенные расходы периода.

Возмещаемая сумма, а также период амортизации и ликвидационная стоимость пересматриваются ежегодно.

Обесценение нефинансовых активов

Общество оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменение в обстоятельствах указывает на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена. В случае если существуют такие показатели обесценения или, когда требуется методика тестирования группы активов на обесценение. Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из себестоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, определяется имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего от обесценения.

В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения, такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности Общества, за вычетом расчетных затрат на комплектацию запасов и на их продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, в банке в национальной валюте. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их

справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества – обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед Обществом по выплате денежных средств за предоставленные товары и услуги. Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или другими долговыми обязательствами.

Дебиторская задолженность признается методом начисления, одновременно с признанием связанного с ней дохода.

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости с учетом корректировок на сомнительные долги, возвраты товаров, скидки, т.е. чистой сумме, ожидаемой Обществом к получению.

Для целей финансовой отчетности дебиторская задолженность классифицируется как текущая (краткосрочная) и долгосрочная.

Текущая дебиторская задолженность – это задолженность, которую Общество ожидает получить в течение года или текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

При отражении в бухгалтерском балансе, дебиторская задолженность разбивается на следующие группы:

- торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков;
- дебиторская задолженность по авансам выданным;
- прочая дебиторская задолженность.

В целях контроля над соблюдением сроков оплаты дебиторской задолженности в аналитическом учете она отражается с указанием даты возникновения.

При образовании резерва по сомнительным долгам Общество применяет метод учета счетов по срокам оплаты. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

- не погашена в срок, установленный договором или законодательством;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Учет безнадежных долгов ведется методом резервирования процента от дебиторской задолженности по срокам оплаты:

1-180 дней	0%
180 – 270 дней	25%
271-365 дней	50%
Свыше 365 дней	75 %
Свыше 500 дней	100 %

Если долг признан безнадежным, то резерв по сомнительным долгам начисляется в размере 100% (сто процентов) от суммы долга.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена с применением дисконтирования по средневзвешенным ставкам по кредитам, выданным банками второго уровня на дату образования задолженности (источник: официальный сайт Национального банка РК).

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление случая понесения убытка), которые оказали поддающиеся надежной оценке влияния на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому

активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основную сумму задолженности, а также вероятность того, что будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют вне зависимости от его значимости оно включает данный актив с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесение убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляют собой текущую эффективную ставку процента. Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанных с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства включают кредиторскую задолженность, займы полученные и прочие обязательства.

Признание финансового обязательства прекращается если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющиеся финансовые обязательства заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменение учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль и убыток.

Кредиторская задолженность

Обязательства возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары или услуги. Обязательства отражаются в момент возникновения задолженности по нему в сумме денег, необходимой для оплаты долга или стоимости товаров и услуг, которые необходимо представить.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

- его предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла Общества;



- оно подлежит погашению в течение операционного цикла (12 месяцев).

Долгосрочное обязательство – это обязательство со сроком оплаты более одного года с фактической даты баланса (или операционного цикла) заемщика. Инвентаризация кредиторской задолженности производится по следующим критериям: тип задолженности (материальные или денежные обязательства), срок образования задолженности, срок погашения задолженности, вид задолженности по сроку погашения (текущая, просроченная), в случае необходимости по результатам ее производится списание с одновременным увеличением доходных счетов организации в зависимости от типа списанной задолженности. При этом сомнительной кредиторской задолженностью признается задолженность со сроком образования 3 года.

Безнадежная кредиторская задолженность, возникшая в рамках бюджетной деятельности, признается и списывается на доходы периода в случаях:

- в случае ликвидации кредитора;
- в случае прощения долга кредитором, при условии, если решение об освобождении от долга принято собственником имущества кредитора или уполномоченным на, то лицом;
- кредиторской задолженности, во взыскании с Общества которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности.

Подходный налог

Расход по подходному налогу включают в себя текущий подходный налог и отложенный налог. Отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подходный налог представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подходному налогу прошлых лет. В расчет обязательства по текущему подходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении временных разниц балансовым методом. Отложенный подходный определяется по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, применяется существенное суждение руководства.

Оценочные обязательства

Резервы признаются в случае если у Общества имеются обязательства в настоящем (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющие экономические выгоды в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Вознаграждения работникам



Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское и социальное страхование) для занятых в настоящее время работников.
- выходные пособия.

В финансовой отчетности Общества информация обо всех краткосрочных вознаграждениях работникам раскрывается в отчете о прибылях и убытках как расходы на оплату труда и в бухгалтерском балансе как кредиторская задолженность.

Учет доходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Общество пришло к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выполнение работ по контрактам

Выручка по договорам выполнения работ признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется на основании выпущенных и полученных от заказчика работ по контракту сертификатам и/или актов выполненных работ.

Учет расходов

Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале. Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Общества на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Собственный капитал Общества

Собственный капитал отражает величину части имущества Общества, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Собственный капитал Общества включает в себя: акционерный капитал, нераспределенную прибыль. Такая классификация должна удовлетворять потребности пользователей финансовой отчетности и отражать тот факт, что стороны имеющие доли участия в Обществе наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

Изменение (увеличение и уменьшение) акционерного капитала Общества осуществляется в порядке, предусмотренном действующим законодательством Республики Казахстан и решением общего собрания акционеров.



События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) финансовой отчетности к выпуску.

Установлены два типа событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Оценка по справедливой стоимости

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует такие модели, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя наблюдаемые исходные данные.

Аренда

Общество как арендатор и как арендодатель должна применять МСФО (IFRS) 16 в отношении всех своих договоров аренды. В соответствии с упрощенным (модифицированным) ретроспективным подходом Общество применило новый стандарт с начала 2019 года.

Это означает, что Общество:

- рассчитывает стоимость активов и обязательств по аренде по состоянию на начало текущего периода с использованием специальных правил, включенных в новый стандарт;
- не пересчитывает финансовую информацию за предыдущие периоды; и
- раскрывает дополнительную информацию, требуемую новым стандартом, и освобождается от необходимости раскрытия информации об изменении учетной политики, обычно требуемой к раскрытию согласно пункту 28 МСФО (IAS) 8.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Поступления по операционной аренде признаются как операционные доходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Дополнительная информация, предоставленная с финансовой отчетностью

В дополнение к финансовой отчетности Общество выпустило 4 формы финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

публичного интереса (кроме финансовых организаций)», бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод), отчет об изменениях в капитале, которые представлены в виде приложений. Данные формы отчетности должны рассматриваться вместе с настоящими примечаниями к аудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию отчетную дату движение основных средств в разрезе групп представлено следующим образом:

<i>Первоначальная стоимость</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	37 172	5 033 287	7 234 525	7 162 474	879 804	20 347 262
Поступления	-	409 134	161 554	40 128	36 810	647 627
Выбытия	-	(52 438)	(488 065)	(173 186)	(182 786)	(896 475)
Остаток на 31 декабря 2022 года	37 172	5 389 983	6 908 014	7 029 416	733 828	20 098 413
Поступления	285 000	6 326	87 760	10 645	2 751	392 482
Выбытия	-	-	(142 065)	(715 694)	(24 294)	(882 053)
Остаток на 31 декабря 2023 года	322 172	5 396 309	6 853 709	6 324 367	712 285	19 608 842
<i>Износ</i>						
Остаток на 1 января 2022 года	-	(2 890 061)	(5 027 263)	(5 111 093)	(484 646)	(13 513 063)
Начисленный износ	-	(629 258)	(1 143 848)	(1 118 473)	(176 000)	(3 067 579)
Выбытия	-	51 767	443 163	157 002	115 184	767 116
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	(3 467 552)	(5 727 948)	(6 072 564)	(545 462)	(15 813 526)
Начисленный износ	-	(421 446)	(624 740)	(489 047)	(75 454)	(1 610 687)
Выбытия	-	-	130 920	691 031	16 217	838 168
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	(3 888 998)	(6 221 768)	(5 870 580)	(604 699)	(16 586 045)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	37 172	2 143 226	2 207 262	2 051 381	395 158	6 834 199
На 31 декабря 2022 года	37 172	1 922 431	1 180 066	956 852	188 366	4 284 887
На 31 декабря 2023 года	322 172	1 507 311	631 941	453 787	107 586	3 022 797



На 31 декабря 2023 года собственные основные средства находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам и банковским гарантиям по кредитным линиям (Примечание 12) по балансовой стоимости:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Банк Центр Кредит»	-	1 159 938
АО «Береке Банк»	2 429 985	-
Итого	2 429 985	1 159 938

Общество в 2023 году произвело оценку объектов недвижимости и земельных участков у независимых оценщиков для установления рыночной стоимости и предоставления предметов залога в банк.

По прочим объектам основных средств Обществом был проведен анализ индикаторов обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г., согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». На основе оценки и анализа не были выявлены индикаторы обесценения основных средств.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 785 924	9 836 779
Прочая дебиторская задолженность	5 688 838	257 235
Итого	13 474 762	10 094 014

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности, Общество определяет любые изменения в кредитном качестве торговой дебиторской задолженности, произошедшие с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

Общество создало резерв по просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в сумме 8 010 тысяч тенге по состоянию на отчетную дату.

В отношении аффилированных лиц Общество создало дополнительный резерв в капитале на покрытие банковских гарантий и вознаграждений по займам взаимосвязанной стороны в сумме 16 114 188 тыс. тенге (Примечания 4, 11) по состоянию на отчетную дату.

Средний срок кредита по отсрочке платежа за выполненные работы, предоставляемого заказчикам Общества, составляет 1 - 2 месяца. В течение первых 1 - 2 месяцев с момента выставления счета торговая дебиторская задолженность полностью погашается покупателем.

По состоянию отчетную дату дебиторская задолженность по срокам погашения была представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	7 649 709	2 203 412
Дисконтирование краткосрочной дебиторской задолженности	(449 337)	
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности	(8 010)	(865)
Текущая часть дебиторской задолженности	7 192 362	2 202 547
Долгосрочная дебиторская задолженность к выплате 1 - 2 года	625 078	3 949 580
от 2 до 3 лет	-	4 461 546
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	(31 516)	(776 894)
Долгосрочная часть	593 562	7 634 232
Всего	7 785 924	9 836 779



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

По состоянию на 31 декабря 2023 торговая дебиторская задолженность по проектам компаний из нефтегазовой отрасли (ТОО «Тенгизшевройл» и Казахстанского филиала Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В.) составила 94.64 % от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

По состоянию отчетную дату прочая дебиторская задолженность по срокам погашения была представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность по оплате за ценные бумаги	4 500 000	-
Задолженность материнской компании по банковскому займу	699 596	-
Дебиторская задолженность дочерней компании	124 356	124 356
Задолженность работников по краткосрочным займам	325 661	10 375
Таможенные платежи, выплаченные авансом	286	86
Задолженность работников по полученным авансам	6 240	215
Задолженность подотчетных лиц	371	371
Краткосрочные вознаграждения к получению	27 324	116 754
Прочая дебиторская задолженность	1 133	-
Резерв по прочей дебиторской задолженности	-	(4)
Текущая часть прочей дебиторской задолженности	5 684 967	252 153
Задолженность работников по займам от 2 до 3 лет	5 968	7 492
Дисконтирование долгосрочной задолженности по займам	(2 097)	(2 410)
Долгосрочная часть прочей дебиторской задолженности	3 871	5 082
Всего	5 688 838	257 235

По состоянию отчетную дату торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	10 185 823	3 872 577
Доллар США	3 288 939	6 221 437
	13 474 762	10 094 014

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные под поставку основных средств	29 762	-
Инвестиции в дочерние и прочие компании	19 123	19 232
Инвестиции в финансовые активы	-	12 452
Итого	48 885	31 684

Инвестиции в дочерние компании учитываются по исторической стоимости с применением модели ежегодного тестирования на обесценение. В результате по дочерним компаниям, получившим убытки в отчетном периоде, в 2023 и 2022 годах Общество не признало обесценение на сумму 691 тыс. тенге за на следующие полученные убытки по инвестициям в ТОО «Монтажсервис», ТОО «КАШАГАН КУРЫЛЫС БІРЛЕСТІГІ», ТОО «КАЗТУР»:

Дочернее предприятие	Сумма инвестиций	31 декабря 2023 г.	Изменения за период	31 декабря 2022 г.
ТОО «Дитсманн Казахстан» (50 % доля)	5 000	164 343	38 198	126 145
ТОО «МСС-КИП Автоматика»	291	123 859	(111 569)	235 428
ТОО «Монтажсервис»	167	(161 139)	-	(161 139)
ТОО «КАШАГАН КУРЫЛЫС БІРЛЕСТІГІ»	214	(132 257)	(57 179)	(75 078)
ТОО «КАЗТУР»	1 000	606	-	606
Итого	6 672	(4 588)	(130 550)	125 962

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря запасы Общества представлены материалами и товарами, предназначенными для использования при выполнении работ по контрактам и в административной и хозяйственной деятельности.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	259 092	322 193
Итого	259 092	322 193

Обществом был проведен анализ индикаторов обесценения запасов по состоянию на 31 декабря 2023г., согласно МСФО (IAS) 2. На основе данного анализа индикаторы обесценения запасов не выявлены.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные авансы под поставку материалов и оказание услуг	344 687	221 281
Резерв по выданным авансам	(155 405)	(157 461)
Расходы будущих периодов	33 739	75 466
Налоги к возмещению	8 533	37 869
Итого	231 554	177 155

Расходы будущих периодов представляют собой предоплаченные расходы на страхование гражданско-правовой ответственности работодателя, страхование ответственности третьих лиц по контрактам с подрядчиками, страхование имущества, а также стоимость специальной одежды, обуви и средств индивидуальной защиты, подлежащих списанию по мере использования в соответствии с установленными сроками службы.

Налоги к возмещению представляют собой налог на добавленную стоимость с отложенным принятием к зачету и предоплату по другим налогам и платежам в бюджет.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	60 983	20 398
Денежные средства на банковских счетах в тенге	2 273	1 714
Денежные средства в кассе	6 118	6 257
Денежные средства на депозитных счетах в тенге	1 813 452	7 299 002
Денежные средства, ограниченные в использовании	2 630 523	7 299 002
	4 513 349	7 327 371

По состоянию отчетную дату денежные средства были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	4 452 366	7 306 973
Доллар США	60 983	20 398



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

4 513 349

7 327 371

Процентная ставка по депозиту в АО «Bereke Bank» на 31 декабря 2023 г. составила 13,5 % (в АО «Банк Центр Кредит» на 31 декабря 2022 г. - 10,25 %) годовых. В таблице ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

		Остатки на счетах	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Не просроченные и не обесцененные</i>			
АО «Bereke Bank»	BB Fitch	4 505 912	-
АО «БанкЦентрКредит»	BB-/BB- Standard & Poor's	1 188	7 321 064
АО «Народный банк Казахстана»	BB+/BB+ Standard & Poor's	131	50
Итого		4 507 231	7 321 114

11. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года, разрешенный к выпуску акционерный капитал состоит из 74 482 513 простых акций и 17 487 привилегированных акций (на 31 декабря 2022 года: 74 482 513 простых акций и 17 487 привилегированных акций).

Выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал состоит из 37 482 513 простых акций и 17 487 привилегированных акций (на 31 декабря 2022 года: 37 482 513 простых акций и 17 487 привилегированных акций).

Простые акции не имеют номинальной стоимости.

Номинальная стоимость привилегированных акций - 2 тенге

Величина Акционерного капитала на (на 31.12.2023 и 31.12.2022) - 78 532 тыс. тенге (из него: 78 497 тыс. тенге простые акции и 35 тыс. тенге привилегированные акции).

Характер и цель резервов

Резерв изменения справедливой стоимости.

Данный резерв отражает изменение справедливой стоимости финансовых обязательств по гарантиям банков, оцениваемых по справедливой стоимости через собственный капитал. Гарантии банкам в 2023 году были выданы Обществом с целью хеджирования финансовых рисков для покрытия возможных претензий со стороны банков по привлеченному займу взаимосвязанной стороны и гарантии по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности от продажи ценных бумаг (Примечание 4, 6).

В течение 2023 года движение прочих резервов в капитале представлено следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	Изменения в резерве	31 декабря 2022 г.
<i>Банковская гарантия покрытия по проекту</i>			
Гарантии по банковскому займу ТОО МСС Acquisition Corp	14 838 105	14 838 105	-
КарачаганакПетролиумОперейтинг №AP/D/19/1301	-	(71 160)	71 160
Бонатти С.П.А - Казахстанский филиал КарачаганакПетролиумОперейтинг №AP/D/18/1299	-	(231 326)	231 326
	-	(3 768 317)	3 768 317
Резерв по прочей дебиторской задолженности от	1 276 083	1 276 083	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

продажи ценных бумаг

16 114 188

12 043 385

4 070 803

В течение 2022 года движение прочих резервов в капитале представлено следующим образом:

Банковская гарантия покрытия по проекту	31 декабря 2022 г.	Изменения в резерве	31 декабря 2021 г.
КарачаганакПетролиумОперейтинг № P/D/13/0112	-	(215 835)	215 835
КарачаганакПетролиумОперейтинг №AP/D/19/1301	71 160	4 764	66 396
Бонатти С.П.А - Казахстанский филиал	231 326	(2 837 590)	3 068 916
КарачаганакПетролиумОперейтинг №AP/D/18/1299	3 768 317	252 335	3 515 982
	4 070 803	(2 796 326)	6 867 129

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством и уставными документами Общества, доступные для распределения доходы подпадают под правила и нормативно-правовые акты Республики Казахстан. Владельцы простых акций имеют право на получение дивидендов по мере их объявления, а также обладают правом одного голоса на акцию на годовых и общих собраниях акционеров Общества.

В соответствии с решением общего собрания акционеров Общества в 2023 г было принято решение о выплате дивидендов за 2022 год на общую сумму 2 250 000 тыс. тенге.

В первом полугодии 2022 г было принято решение о выплате дивидендов за 2021 год в размере 50 тенге на одну акцию на общую сумму 1 875 000 тыс. тенге. В декабре 2022 г - решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за шесть месяцев 2022 года в размере 40 тенге на одну простую и на одну привилегированную акцию на общую сумму 1 500 000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 г задолженность перед акционерами по дивидендным выплатам отсутствует.

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 займов пред банковским учреждениями Общество не имеет, но имеются обязательства по гарантиям банковского займа взаимосвязанной стороны TOO MCC Acquisition Corp.

Погашение займов Общества в 2023 году представлено следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные займы	Доллар США	3,88 %	-	1 387 950
Проценты к оплате по банковским займам и гарантиям	Доллар США		-	10 731
			-	1 398 681

Банковские займы предоставлены по фиксированным ставкам со сроками погашения не более 1 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 гарантии по банковским займам обеспечены залогом собственных основных средств Общества по балансовой стоимости на сумму 2 429 985 тыс. тенге (Примечание 5).

В 2023 г Общество не получало займы, погасило 1 387 950 тыс. тенге, за 2022 г Общество получило 2 985 910 тыс. тенге и погасило 3 509 349 тыс. тенге, влияние курсовых разниц (-184 709) тыс. тенге.



Общество обязано соблюдать определенные финансовые ковенанты в отношении предоставленных гарантий по банковским займам взаимосвязанной стороны ТОО МСС Acquisition Corp пред АО «Bereke Bank». Эти ковенанты включают различные финансовые условия. По состоянию на 31 декабря 2023 Общество выполняет все обязательства по финансовым ковенантам.

13. ТОРГОВАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. торговая и прочая кредиторская задолженность в основном представлена кредиторской задолженностью за выполненные работы подрядчиками со средним сроком кредита по договорам с поставщиками и подрядчиками при покупке Обществом товаров и услуг 1-3 месяца.

Проценты по торговой кредиторской задолженности не начисляются. Политика Общества по управлению финансовыми рисками предусматривает погашение кредиторской задолженности в установленные поставщиками сроки.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	235 821	776 482
Итого	235 821	776 482

В составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года числилась задолженность Общества в сумме 108 446 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 261 967 тысячи тенге) пред дочерними компаниями.

По состоянию на отчетную дату торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	218 384	744 154
Доллар США	17 437	32 311
Евро	-	17
	235 821	776 482

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по начисленным вознаграждениям представляет собой задолженность по выплатам в пользу работников и составляет 90 788 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 507 175 тыс. тенге).

Списочный состав работников на 31 декабря 2023 г. – 302 человека, на 31 декабря 2022 г. - 1 263 человека.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников*	106 637	563 449
Прочие резервы по предстоящим платежам	-	4 100
Итого	106 637	567 549

* Движение оценочных обязательств по отпускам работников и выплатам в пользу персонала по сокращению штата за отчетный период представлено следующим образом:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

	2023 г.	2022 г.
Остаток на начало периода	563 449	768 340
Начислено/(уменьшено) резерва	(456 812)	(204 891)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	106 637	563 449

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Корпоративный подоходный налог к выплате	147 174	96 940
	147 174	96 940

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы полученные	7 703	91 025
Краткосрочные обязательства по налогам и платежам в бюджет	163 937	716 485
Прочие краткосрочные обязательства	1 658	6 475
	173 298	813 985

Краткосрочные обязательства по налогам и платежам в бюджет представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	77 359	289 716
Индивидуальный подоходный налог	39 307	237 145
Эмиссии в окружающую среду	172	1 110
Прочие налоги	-	96
Отчисления по ОПВ	33 550	143 899
Отчисления по ОСМС	5 299	17 703
Взносы ОСМС	3 541	11 800
Социальные отчисления	4 709	15 016
	163 937	716 485

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 г. на сумму 1 658 тысяч тенге представляет собой задолженность по перечислениям по исполнительным листам и задолженность перед подотчетными лицами.

18. ВЫРУЧКА

За периоды, завершившиеся 31 декабря, выручка представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Доходы от выполнения строительных работ	13 837 118	41 653 334
Доходы от выполнения других организационных работ по контрактам	66 832	599 957
Доходы от операционной аренды	629 469	433 481
Доходы от возмещения арендаторами коммунальных услуг и услуг связи	11 739	13 603
Прочие доходы от реализации	253 808	92 463
	14 798 966	42 792 838

За период, завершившийся 31 декабря 2023, выручка Общества от выполнения работ по контрактам с компаниями из нефтегазовой отрасли (ТОО «Тенгизшевройл» и Казахстанского филиала Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В.) составила 95,33 % от общей суммы дохода (2022 г: 94,9 %).



19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2023 г.	2022 г.
Расходы на проектные, строительно-монтажные работы	2 721 929	7 889 721
Оплата труда и прочие выплаты персоналу	3 663 714	13 225 280
Материальные затраты	116 767	1 806 660
Расходы на организацию условий труда вахтовому персоналу	498 054	3 132 510
Отчисления от оплаты труда	218 227	1 323 957
Операционная аренда активов	10 061	1 535 419
Износ и амортизация основных средств	1 482 918	2 914 790
Горюче-смазочные материалы	142 127	1 600 328
Транспортные расходы	11 152	1 673 884
Страхование	65 421	185 936
Резервы по отпускам	(456 812)	(205 322)
Специальная одежда и средства индивидуальной защиты	25 327	442 114
Охрана труда и техника безопасности	14 558	83 028
Охрана объектов	41 220	89 031
Обучение и повышение квалификации работников	1 647	21 455
Ремонт и обслуживание основных средств	134 224	431 983
Коммунальные платежи	49 197	140 710
Связь интернет почта	12 438	26 492
Командировочные расходы	452	7 471
Налоги и платежи в бюджет	17 927	34 513
Дисконт гарантий	(274 081)	-
Прочие расходы	87 798	104 324
	<u>8 584 265</u>	<u>36 464 284</u>

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Оплата труда и прочие выплаты персоналу	804 208	1 280 680
Износ и амортизация	140 328	148 053
Ремонт и обслуживание ОС	34 491	136 950
Отчисления от оплаты труда	223 923	236 405
Материальные затраты	62 486	127 692
Операционная аренда активов	1 417	9 300
Коммунальные платежи	46 763	48 145
Командировочные расходы	15 497	27 170
Налоги и платежи в бюджет	19 334	27 214
Обучение и повышение квалификации	3 852	5 272
Благотворительная и спонсорская помощь	5 363	7 120
Охрана, охрана труда и ТБ	51 569	46 448
Услуги банков и брокеров	11 137	4 963
Страхование	6 329	16 690
Услуги связи, почты, интернет	7 437	6 957
Программное обеспечение	7 499	12 860
Представительские и расходы за счет чистого дохода	29 835	50 107
Списание сомнительных требований	2 894	-
Резервы и дисконтирование	(15 060)	342
Юридические и прочие профессиональные услуги	31 863	508
Прочие	10 060	8 208
Итого	<u>1 501 225</u>	<u>2 201 084</u>



21. ПРОЧИЕ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

За периоды, закончившиеся 31 декабря, прочие прибыли и убытки представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль /(убыток) от выбытия основных средств и прочих	331 434	117 652
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц и покупки валюты	(32 466)	455 977
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	-	108 943
Безвозмездно полученные активы	-	55
Прочие прибыли/(убытки)	(5 649)	(215 001)
	<u>293 319</u>	<u>467 626</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За период, завершившийся 31 декабря 2023, Общество получило следующие финансовые доходы:

	2023 г.	2022 г.
Вознаграждение по банковским депозитам	1 179 078	461 111
Дивиденд от дочерней Компании	-	19 268
Итого	<u>1 179 078</u>	<u>480 379</u>

Доходы получены от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах АО «Bereke Bank» по ставке вознаграждения 13.5 % и АО «Банк Центр Кредит» по ставке вознаграждения 10.25 %.

23. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2023 г.	2022 г.
Проценты по банковским займам и гарантиям	64 434	198 674
Итого	<u>64 434</u>	<u>198 674</u>

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Общество облагает подоходным налогом по ставке 20%, начисляемом на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законом Республики Казахстан.

	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу по декларации	(1 151 210)	(1 341 728)
Расход/экономия за счет отложенного подоходного налога	(71 858)	346 626
Расходы (-)/экономия (+) по подоходному налогу	<u>(1 223 068)</u>	<u>(995 102)</u>

Общество подвержено воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях расчета подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (резерв по юридическим претензиям) (обязательства) актива по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми Обществом для раскрытия налогообложения.

Расчет сальдо отложенного налога балансовым методом за 2023 год:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог, 20%
Основные средства и НМА	3 022 797	4 377 891	1 355 094	271 019
Резервы по дебиторской задолженности	(8 010)	-	8 010	1 602
Оценочные обязательства	(108 576)	-	108 576	21 715
Налоги и отчисления	(172)	-	172	34
Итого	2 906 039	4 377 891	1 471 852	294 370

Изменение отложенного налога за 2023 год:

	31 декабря 2023 г.	Изменения	31 декабря 2022 г.
Отложенный налоговый актив	294 370	(71 858)	366 228
Итого	294 370	(71 858)	366 228

Изменение величины отложенного налога за год, завершившийся 31 декабря 2023, представлено следующим образом:

	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Изменения	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Основные средства и НМА	271 019	24 383	246 636
Проценты по займам	-	(2 146)	2 146
Резерв по дебиторской задолженности	1 602	1 429	173
Оценочные обязательства	21 715	(91 795)	113 510
Налоги и отчисления	34	(3 729)	3 763
Признанные отложенные налоговые активы	294 370	(71 858)	366 228

Расчет сальдо отложенного налога балансовым методом за 2022 год:

	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог, 20%
Основные средства и НМА	4 284 887	5 518 066	1 233 179	246 636
Проценты по займам	(10 731)	-	10 731	2 146
Сомнительные долги	(869)	-	869	173
Оценочные обязательства	(567 549)	-	567 549	113 510
Налоги и отчисления	(18 813)	-	18 813	3 763
Итого	3 686 925	5 518 066	1 831 141	366 228

Изменение отложенного налога за 2022 год:

	31 декабря 2022 г.	Изменения	31 декабря 2021 г.
Отложенный налоговый актив	366 228	203 284	162 944
Отложенное налоговое обязательство	-	143 342	(143 342)
Итого	366 228	346 626	19 602

Изменение величины отложенного налога за год, завершившийся 31 декабря 2022, представлено следующим образом:

	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Изменения	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Основные средства и НМА	246 636	389 978	(143 342)
Проценты по займам	2 146	(767)	2 913
Сомнительные долги	173	(19)	192
Оценочные обязательства	113 510	(41 259)	154 769



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Изменения	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Налоги и отчисления	3 763	(1 307)	5 070
Признанные отложенные налоговые активы	366 228	346 626	19 602

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные или финансовые решения другой стороны, согласно определению МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- (а) предприятия, которые напрямую или косвенно через одного или более посредников контролируют, контролируются или находятся под совместным контролем с Обществом;
- (б) физические лица, прямо или косвенно владеющие правом голоса в Обществе, которые оказывают значительное влияние на деятельность Общества, а также прочие лица, на которых данные лица оказывают значительное влияние в процессе деловых отношений с Обществом.
- (с) ключевой управленческий персонал, имеющий соответствующие полномочия и ответственность по планированию, управлению и контроль деятельности Общества, включая директоров и сотрудников Общества, а также членов их семей.

Операции со связанными сторонами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные или реализованные Обществом, являющимся связанной стороной Общества. Аналогичные по характеру статьи раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за периоды, завершившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Обществу в 2022 году связанной стороной (дочерняя компания) ТОО «КАЗТУР», были предоставлены услуги работы специальной техники, а также Обществом оказаны связанной стороне услуги организации питания:

(тыс. тенге)	2023 г.	2022 г.
На 1 января	-	(3 066)
Получено ТРУ	-	(22 080)
Оказано услуг связанной стороне	-	-
Получен доход от инвестиций	-	19 268
Выплачен дивиденд	-	(19 268)
Погашено счетов к оплате	-	25 146
На отчетную дату сальдо составляет	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 г. на балансе Общества отражена долгосрочная дебиторская задолженность перед Обществом на сумму 124 356 тыс. тенге связанной стороны (дочерняя компания) ТОО «КАШАГАН КУРЫЛЫС БІРЛЕСТІГІ», образовавшаяся до 2014 г., более 9 лет назад, задолженность погашена на 44 % от суммы 221 388 тыс. тенге на 31 декабря 2014 г. Сделки с взаимосвязанной стороной, раскрытые ниже приведены без учета указанной дебиторской задолженности.

Обществу связанной стороной были предоставлены услуги лаборатории, поставки бетона и железобетонных изделий, а также Обществом оказаны связанной стороне услуги организации проживания и питания персонала:

(тыс. тенге)	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(10 639)	(74 185)
Реализовано связанной стороной	(654 347)	(2 779 320)



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

Реализация связанной стороне	129 837	471 391
Оплачено счетов	674 599	2 371 475
На отчетную дату сальдо составляет	139 450	(10 639)

Обществу связанной стороной (дочерняя компания) ТОО «МСС – КИП Автоматика», были предоставлены электрические работы, работы по КиП и автоматике, телекоммуникационные работы, а также Обществом оказаны связанной стороне услуги организации проживания и питания персонала, аренда помещений, и предъявлены счета к оплате по возмещению коммунальных услуг:

(тыс. тенге)	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(251 322)	(299 422)
Получено услуг	(282 475)	(888 616)
Оказано услуг связанной стороне	20 762	25 375
Получена оплата	(144)	-
Оплачено счетов	435 329	911 341
На отчетную дату сальдо составляет	(77 850)	(251 322)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на балансе Общества отражена долгосрочная дебиторская задолженность перед Обществом на сумму 154 383 тыс. тенге связанной стороны (дочерняя компания) ТОО «Монтажсервис», образовавшаяся до 2015 г., более 9 лет назад, задолженность в течение 2023 и 2022 гг. не погашалась. Сделки с взаимосвязанной стороной в 2023 и 2022 гг. не производились. В 2022 г. Общество признало резерв на покрытие сомнительной дебиторской задолженности ТОО «Монтажсервис» в полном размере 154 383 тыс. тенге.

Обществу связанной стороной ТОО «Вест Моторс Сервис», были предоставлены работы спецтехники, сопровождение и обслуживание:

(тыс. тенге)	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(1 753)	(37 360)
Получено услуг	(16 424)	(141 357)
Оказано услуг связанной стороне	21 330	7 752
Получена оплата	(19 730)	-
Погашено счетов к оплате	17 487	169 212
На отчетную дату сальдо составляет	910	(1 753)

В 2023 году Обществу связанной стороной ТОО «Вест Контроль Сервис», были предоставлены строительно-монтажные работы по договорам субподряда:

(тыс. тенге)	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(2 337)	(84 776)
Получено услуг	(19 526)	(322 620)
Оказано услуг связанной стороне	2 067	41 852
Погашено счетов к оплате	21 308	363 207
На отчетную дату сальдо составляет	1 512	(2 337)

Обществом у связанной стороны в 2022 году Индивидуального предпринимателя Саркенов Т.И., был арендован земельный участок и производились платежи по операционной аренде:

(тыс. тенге)	2023 г.	2022 г.
На 1 января	-	(1 900)
Получено услуг	-	(7 600)
Выплачено связанной стороне	-	9 500



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

На отчетную дату сальдо составляет

	-	-
--	---	---

Обществом связанной стороне в 2023 году TOO «MSS Acquisition Corp», была предоставлена гарантия по банковскому займу и выполнены обязательства перед АО «Bereke Bank» по сумме займа и начисленным вознаграждениям:

(тыс. тенге)	2023 г.	2022 г.
На 1 января	-	-
Возвращены денежные средства	(11 375)	-
Выплачено связанной стороне	710 971	-
На отчетную дату сальдо составляет	699 596	-

Обществом в 2023 году была привлечена связанная сторона АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)», для проведения операции по покупке и продаже ценных бумаг, и выплачено вознаграждение за оказанные брокерские услуги:

(тыс. тенге)	2023 г.	2022 г.
На 1 января	-	-
Оплачены денежные средства	10 129	-
Получены брокерские услуги	(10 129)	-
На отчетную дату сальдо составляет	-	-

Управленческий персонал Общества

Информация о суммарном размере вознаграждения членов исполнительного органа акционерного общества по итогам полугодия содержит сведения о суммарном размере всех выплат, произведенных акционерным обществом в пользу членов исполнительного органа в отчетном периоде, включая сведения о суммарном размере заработных плат и всех видов поощрений в денежной форме, выплаченных акционерным обществом членам исполнительного органа в период их нахождения в составе исполнительного органа в отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	2023 г.	2022 г.
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала и членов совета директоров (тыс. тенге)	1 478 211	1 435 410
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	11	11

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года, вступили в силу поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно требованиям которых организации обязаны раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью. Такими обстоятельствами являются, в том числе:

- изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности;



- изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями, или прочими бизнесами;
- влияние изменений валютных курсов;
- изменения в справедливой стоимости и пр.

Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, - это обязательства, денежные потоки по которым были или будущие денежные потоки, по которым будут классифицированы в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от финансовой деятельности. Кроме того, требование к раскрытию информации также применяется в отношении изменений в финансовых активах (например, активах, которые хеджируют обязательства, обусловленные финансовой деятельностью), если денежные потоки по таким финансовым активам были или будущие денежные потоки по таким финансовым активам будут включены в состав денежных потоков от финансовой деятельности.

Финансовые инструменты

Управление капиталом

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Общества включает акционерный капитал как раскрыто в Примечании 12, прочие резервы для хеджирования финансовых обязательств по гарантиям банков и нераспределенную прибыль.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 4.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 6)	13 474 762	10 094 014
Денежные средства (Примечание 10)	4 513 349	7 327 371
Финансовые обязательства		
Краткосрочные финансовые обязательства (Примечание 12)	-	1 398 681
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)	235 821	776 482

Задачи управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Общества. Общество контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Общества анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Общества.

Риск, связанный с процентной ставкой



Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к увеличению оттока денег по займам Общества. Общество ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены деньги и займы, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками. Общество проводит мониторинг текущего отдельного и консолидированного финансового положения Общества, и чувствительность Общества к изменениям в справедливой стоимости процентной ставки и их влияние на доходность Общества. Общество рассматривает данный риск как незначительный, поскольку кредитные договоры заключены с фиксированными процентными ставками и являются краткосрочными.

Подверженность Общества риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к краткосрочным займам Общества (Примечание 13).

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общества, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общества перед этими контрагентами. Политика Общества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от компании заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая дебиторская задолженность от крупнейших дебиторов (ТОО «Тенгизшевройл» и Казахстанского филиала Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В.) составила 94,64% и 98.1% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, соответственно, что представляет собой значительную концентрацию. Данная задолженность является как текущей так и долгосрочной. Общество работает с ТОО «Тенгизшевройл» и Казахстанским филиалом Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. на протяжении нескольких лет и считает надежными контрагентами.

В Обществе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Общество не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Общество управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Общество проводит операции по реализации и приобретению, выраженные в иностранной валюте, а также имеет активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

Общество ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены суммы задолженностей.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. Тенге)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте на отчетную дату, представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 288 939	6 221 437	-	-
Денежные средства	60 983	20 398	-	-
Займы и обязательства по вознаграждениям	-	-	-	1 398 981
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	17 437	32 311
ЕВРО				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	16

В следующей таблице отражается чувствительность Общества к 40% увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам.

40% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 40% изменения в курсах обмена валют.

Анализ чувствительности включает:

- внешние займы и кредиторскую задолженность, а также,
- дебиторскую задолженность Общества, когда заем или кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 40% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 40% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США		Влияние Евро	
	31 декабря 2023 г.	2022 г.	31 декабря 2023 г.	2022 г.
Финансовые активы	1 339 969	2 496 734	-	-
Финансовые обязательства	(6 975)	(572 517)	-	(6)

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Общества, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Общества по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Общество управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий и путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Следующие методы и допущения использовались Обществом для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:



- балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов;
- для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных ожидаемых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, действующих на конец отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа ожидаемых кредитных убытков и дисконтированного потока денежных средств.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства признаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

В данной отдельной финансовой отчетности были отражены резервы по вознаграждениям работников (Примечание 15).

По гарантиям, выданным Обществом в пользу взаимосвязанной стороны вероятность предъявления претензий является высокой, и Общество создает в собственном капитале специфический резерв для возможного возмещения таких претензий по погашению сумм банковских займов и вознаграждений по ним. Резерв переоценивается на каждую отчетную дату (Примечание 11).

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае, если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Судебные процессы и иски

Информация по судебным процессам за 2023 г и на 31 декабря 2023 г.:

Дата начала процесса/ Инстанция	Истец	Ответчик	Предмет спора	Сумма иска	Результат
21.12.2023 г. Районный суд г. Алматы	АО Компания «Монтажспецстрой»	ТОО «Adiva»	Взыскание денежной суммы	375 тыс. тенге	Исковое заявление возвращено без рассмотрения
21.12.2023 г. Районный суд г. Алматы	АО Компания «Монтажспецстрой»	ТОО «Металликс»	Взыскание денежной суммы	202 тыс. тенге	Исковое заявление удовлетворено, направлено на исполнение
21.12.2023 г. Районный суд г. Алматы	АО Компания «Монтажспецстрой»	ТОО «Агентство неживимости Пана»	Взыскание денежной суммы	1 196 тыс. тенге	Исковое заявление удовлетворено, направлено на исполнение



Информация по судебным процессам за 2022 г. и на 31 декабря 2022 г:

Дата начала процесса/ Инстанция	Истец	Ответчик	Предмет спора	Сумма иска, тыс. тенге	Результат
Районный суд № 2 г. Алматы	Диденко И.П.	АО Компания «Монтажспецстрой»	Восстановление на работе и оплата за время вынужденного прогула	5 166	Исковое заявление оставлено без рассмотрения
СМЭС г. Алматы	АО Компания «Монтажспецстрой»	ИП Раимкулова	Взыскание задолженности	2 170	03.06.2022 года заключено мировое соглашение, частично 1235 тыс. тенге сумма погашена.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить каким именно может быть это влияние.

Страхование

В течение отчетного периода на Общество возложено обязательное страхование ответственности работодателя, гражданско-правовой ответственности на проектах перед третьими лицами. До тех пор, пока Общество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Налоговые риски

Налоговая система Республики Казахстан характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.



Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Республике Казахстан будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Затраты на работников

У Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, обязательных для исполнения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают. Однако Общество по своему решению производит ежемесячные выплаты пенсионерам с целью социальной поддержки и мотивационной программы по действующим работникам.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В Обществе не имеют места какие-либо другие события, произошедшие после отчетной даты до даты утверждения отдельной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к отдельной финансовой отчетности.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная неконсолидированная финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 17 апреля 2024 года.

От имени руководства Общества:

Байтуреев М.А.
Президент

17 апреля 2024 г.
Алматы, Казахстан



Вертиева Л.П.
Заместитель Президента
по финансам и экономике



Управление юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции
города Алматы

Справка о государственной перерегистрации юридического лица

БИН 140540027444

r.AIM2T64

15.09.2016

Наименование:

Товарищество с ограниченной ответственностью
"Аудиторская компания "ИНТЕР-ПРОФ аудит"

Местонахождение:

Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район,
ул. Масанчи, д. 85, кв. 9



Г.Ефимова



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

27.09.2016 года

16014947

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "Аудиторская компания "ИНТЕР-ПРОФ аудит"

050022, Республика Казахстан, г. Алматы, УЛИЦА МАСАНЧИ, дом № 85, 9.,
БИН: 140540021444

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет финансового контроля. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель

(уполномоченное лицо)

ДЖУМАДИЛЬДАЕВ АНУАР СЕРКУЛОВИЧ

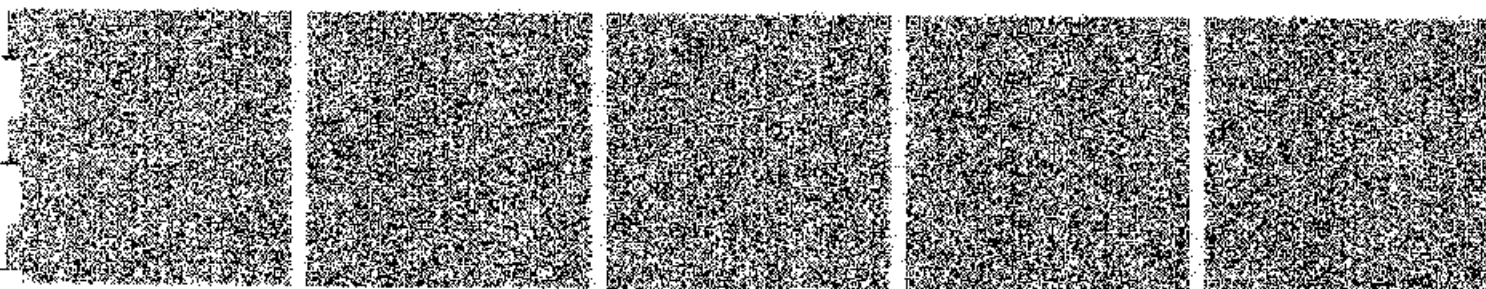
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первоначальной выдачи 28.08.2014

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г. Астана



АУДИТОРСКИ ДИКТАНТ КЪМ ДП

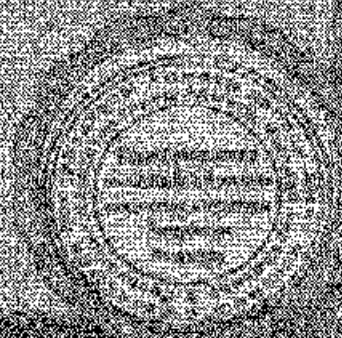
Решение на УС на общинската администрация за приемане на
ДП за 2014 г. за периода от 1 януари до 31 декември 2014 г.
18 септември 2014 г. 4-ПН

Поздравявам г-н/г-не Анастасияна

«Аудитор» Виктория Бърбан

Код на ДП: 0000203

Булганова Ж.Т.



КВАЛИФИКАЦИОННО СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решение на УС на общинската администрация за приемане на
ДП за 2014 г. за периода от 1 януари до 31 декември 2014 г.
18 септември 2014 г. 4-ПН

Поздравявам г-н/г-не Анастасияна

«Аудитор» Виктория Бърбан

Свидетельство на ДП: 0000203

Булганова Ж.Т.





ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о признании юридического лица
членом Коллегии аудиторов

ТОО «Аудиторская компания
«ИНТЕР-ПРОФ аудит»

(ИНН 1205000000, ОГРН 1041205000000)

призвана членом Коллегии аудиторов с права
обязательствами и ответственностью
предусмотренными Уставом и Кодексом эти
аудиторов.

Подписано:
Д. И. Ибрагимов

Ибрагимов

Д. Ибрагимов

Удостоверение № 10000000000000000000

Утверждаю:
Заместитель председателя
Комитета по контролю качества
Д.Э. Нурсеитов

Согласовано:
Председатель правления
ПАО «Коллегия аудиторов»
В.А. Мурашов

«31» января 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ 03-ЗКК-2024

по результатам проведенного внешнего контроля качества

аудиторской деятельности

ТОО «Аудиторская компания «ИНТЕР-ПРОФ аудит»

БИН 140540021444

Аккредитованная профессиональная аудиторская организация «Коллегия аудиторов» (далее — Коллегия аудиторов) провела проверку качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики, услуг по аудиту финансовой отчетности, предоставляемых аудиторской организацией ТОО «Аудиторская компания «ИНТЕР-ПРОФ аудит».

Целью внешнего контроля качества является обеспечение соблюдения аудиторами и аудиторскими организациями — членами Коллегии аудиторов:

- Законодательства РК об аудиторской деятельности;
- Законодательства РК о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма;
- Кодекса этики ПАО «Коллегия аудиторов»;
- Международных стандартов аудита и Международного стандарта контроля качества № 1 МФБ.

Задачей контроля качества являлось выявление и рассмотрение слабых сторон и недостатков, касающихся проведения аудита.

При проведении внешнего контроля качества Коллегия аудиторов руководствовалась:

- Законом РК «Об аудиторской деятельности»;
- Уставом Коллегии аудиторов;
- Кодексом этики ПАО «Коллегия аудиторов»;
- Международными стандартами аудита и МСКК 1;
- Положением о контроле качества ПАО «Коллегия аудиторов»;
- Руководством по организации и проведению внешнего контроля качества

аудиторских организаций – членов профессиональной аудиторской организации «коллегия аудиторов».

В ходе внешнего контроля качества были проверены учредительные и регистрационные документы, лицензии, квалификационные свидетельства аудиторов, документы по повышению квалификации аудиторов, документы по кадровому обеспечению, внутрифирменные документы по контролю качества аудита, рабочая документация по выполненным аудиторским заданиям.

Проверка включала обзор определенных аспектов выбранных аудиторских отчетов и рабочей документации по выполненным аудиторским заданиям за период с 17 февраля 2023 года по 22 января 2024 года, обзор системы контроля качества аудиторской организации.

Проверке подверглись отдельные аудиторские отчеты и соответствующие рабочие документы. В задачи контролеров не входило изучение всех документов аудиторской организации.

Внешний контроль качества проводился Коллегией аудиторов с соблюдением принципа конфиденциальности, согласно которому Коллегия аудиторов обеспечивает конфиденциальность сведений, касающихся деятельности аудиторских организаций, а также их клиентов, в отношении которых осуществлялся аудит.

За полноту и достоверность представленных в ходе проверки документов и информации несет ответственность руководство аудиторской организации.

По результатам проведенной проверки качества аудита ТОО «Аудиторская компания «ИНТЕР-ПРОФ аудит» присвоена оценка 4, которая означает, что аудиторская организация, за исключением отдельных недостатков, соблюдает требования Международных стандартов аудита.

В своей деятельности ТОО «Аудиторская компания «ИНТЕР-ПРОФ аудит» соблюдает Международные стандарты аудита и Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров.

Заключение действительно при наличии Свидетельства о признании юридического лица членом ПАО «Коллегия аудиторов». В случае выхода из состава профессиональной аудиторской организации заключение считается не действительным.

Контролер:

Г.К. Фазылова

Дата выдачи: 31 января 2024 года

Действительно до: 31 января 2027 года

КОЛЛЕГИЯ
АУДИТОРОВ

