

ТОО «Qorgan-Security»

**Финансовая отчётность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года,
с Отчётом независимого аудитора**

ТОО «Qorgan-Security»

Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

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

Отдельная финансовая отчётность

Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчёт о финансовом положении	8
Отчёт об изменениях в собственном капитале	9
Отчёт о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчётности	11-33

ТОО «Qorgan-Security»

Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

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

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «Qorgan-Security» (далее – «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчётности 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 отчётности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчётности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

При подготовке отчётов от руководства требовалось:

- Подобрать удовлетворяющую требованиям учетную политику и применять ее последовательно;
- Следовать МСФО;
- Составлять финансовую отчётность при условии, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем и, таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Компании 12 февраля 2024 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Серик Д.



Толгенов С.Б.





MinTax Audit

Аудиторская компания • Аудиторлық компания • Audit company

Республика Казахстан, 050010,
г. Алматы, ул. Кармысова, 62 Б
Единый контакт-центр:
+7 (727) 221-88-88

Қазақстан Республикасы, 050010,
Алматы қ., Қармысов к-сі, 62 Б
Бірінғай байланыс орталығы:
+7 (727) 221-88-88
mintax@mintax.kz <https://mintax.kz>

62 B, Karmysov Street, Almaty,
050010, Republic of Kazakhstan
Unified contact center:
+7 (727) 221-88-88

Отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству ТОО «Qorgan-Security»

Мнение с оговоркой

Мы, ТОО «МинТакс Аудит» (далее – «Аудитор»), провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Qorgan-Security» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор существенных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» настоящего Отчета независимого аудитора, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»)

Основание для выражения мнения с оговоркой

Обесценение основных средств

Основные средства Компании на 31 декабря 2023 года отражены в отчете о финансовом положении в сумме 127 718 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 110 886 тыс. тенге), (Примечание 17). Несмотря на наличие признаков обесценения основных средств, Руководство не провело тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, что является отклонением от МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В связи с тем, что не представляется возможным оценить с достаточной степенью уверенности величину влияния указанного отклонения от МСФО на статьи «Основные средства», «Отложенные налоговые активы» и «Нераспределенный убыток» отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, а также на соответствующие статьи расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год и за 2022 год, мы не могли определить требуется ли внесение корректировок в указанные статьи финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описаны в разделе «Ответственность Аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего Отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «СМСЭБ») Международным с кодексом этики профессиональных бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.



Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности
Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности в части принципа непрерывности деятельности, в котором указывается, что чистый убыток Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 132 635 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: прибыль составила 29 291 тыс. тенге) и текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 295 717 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года – на 126 027 тыс. тенге).

Данные обстоятельства, наряду с прочими аспектами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем Ваше внимание на Примечание 25 к финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о существенности операций Компании со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

Ответственность Аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, Аудитор применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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



- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Компании допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в настоящем Отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты настоящего Отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущен настоящий Отчет независимого аудитора:

Аудитор Амад Викова М. С.



Handwritten signature of M. S. Amadov

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000607 от 25 июня 2018 года выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан.

ТОО «МинТакс Аудит»

Государственная лицензия Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан № 0000198 от 06 октября 2001 года на занятие аудиторской деятельностью.

Директор Кинчинбаева Р. С.

Handwritten signature of R. S. Kinchinbaeva



Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Кармысова, дом 62Б
№3 от 12 февраля 2024 года

ТОО «Qorgan-Security»

Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	6	3 665 916	3 181 185
Себестоимость продаж	7	(3 574 518)	(2 888 202)
Валовая прибыль		91 398	292 983
Административные расходы	8	(247 130)	(269 075)
Доходы по финансированию	9	10 105	-
Прочие доходы	10	55 084	6 319
Прочие расходы	11	(49 906)	(254)
Прибыль/(убыток) до налогообложения (Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	12	(140 449)	29 973
Прибыль/(убыток) за год		(132 635)	29 291
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		(132 635)	29 291

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Компании 12 февраля 2024 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Серик Д.
Серик Д.

Толегенов С.Б.
Толегенов С.Б.



Принципы ведения учета и примечания на страницах 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ТОО «Qorgan-Security»

Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	13	29 905	25 099
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	284 350	339 980
Активы по текущему подоходному налогу		39 814	2 863
Запасы	15	20 506	35 335
Прочие краткосрочные активы	16	46 518	24 282
Краткосрочные активы		421 093	427 559
Оборотные активы			
Основные средства	17	127 718	110 886
Нематериальные активы	18	13 095	686
Отложенные налоговые активы	12	81 368	73 554
Долгосрочные активы		222 181	185 126
Итого активы		643 274	612 685
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	35 123	56 292
Обязательства по вознаграждениям работникам		34 990	22 220
Обязательства по налогам и прочим платежам в бюджет	20	240 471	113 959
Оценочные обязательства	21	406 226	361 076
Прочие краткосрочные обязательства		-	39
Итого краткосрочные обязательства		716 810	553 586
Собственный капитал			
Уставный капитал	22	66 957	66 957
Нераспределённый убыток	22	(140 493)	(7 858)
Итого собственный капитал		(73 536)	59 099
Итого собственный капитал и обязательства		643 274	612 685

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Компании 12 февраля 2024 года.

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Серік Д.

Толегенов С.Б.

Принципы ведения учета и примечания на страницах 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ТОО «Qorgan-Security»

Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2022 года	66 957	(37 149)	29 808
Прибыль за год	-	29 291	29 291
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	29 291	29 291
На 31 декабря 2022 года	66 957	(7 858)	59 099
Убыток за год	-	(132 635)	(132 635)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(132 635)	(132 635)
На 31 декабря 2023 года	66 957	(140 493)	(73 536)

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Компании 12 февраля 2024 года.

Директор




Серік Д.

Главный бухгалтер


Толегенов С.Б.



Принципы ведения учета и примечания на страницах 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОО «Qorgan-Security»

Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
<i>Денежные потоки от операционной деятельности</i>			
Поступление от клиентов		4 097 219	3 207 847
Полученные вознаграждения		8 589	-
Прочие поступления		26 842	11 291
Выплаты поставщикам		(283 085)	(243 182)
Выплаты по оплате труда		(2 574 475)	(1 950 519)
Налоги и прочие платежи в бюджет		(1 089 936)	(911 302)
Подходный налог уплаченный		(35 435)	(33 987)
Прочие выплаты		(92 640)	(69 527)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		57 079	10 621
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>			
Приобретение основных средств и НМА		(52 273)	(41 572)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(52 273)	(41 572)
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности</i>			
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 806	(30 951)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		25 099	56 050
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		29 905	25 099

Неденежные операции в 2023 году:

Взаимозачет дебиторской задолженности в счет погашения кредиторской в сумме 125 884 тыс. тенге.
Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Компании 12 февраля 2024 года.

Директор



Серік Д.
Серік Д.

Главный бухгалтер

Толеғенов С.Б.

Толеғенов С.Б.



Принципы ведения учета и примечания на страницах 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

а. Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Qorgan-Security» (далее – «Компания»), образована 02 марта 2006 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания имеет филиалы в городе Астана, Кызылординской и Туркестанской области.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Туркестанская область, Сузакский район, сельский округ Таукент, село Таукент, Микрорайон 1 дом 159, кв. 7, почтовый индекс 161000. Фактический адрес Компании: Республика Казахстан, город Шымкент, улица Ак Маржан 29, почтовый индекс 160023.

Единственным участником Компании является Акционерное общество «Национальная Атомная Компания «Казатомпром», а ее конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Основным видом деятельности Компании является охрана имущества юридических лиц, а также защита жизни и здоровья физических лиц.

Компания имеет лицензию на занятие охранной деятельностью и предоставление услуг в области использования атомной энергии.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов количество работников Компании составляло 1075 и 1092 человека, соответственно.

б. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Активы и обязательства Компании находятся на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые, в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем, создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Прилагаемая годовая финансовая отчётность отражает оценку руководства Компании о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявления о соответствии

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом исторической (первоначальной) стоимости.

Настоящая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчётности (далее - «Совет по МСФО»).

Настоящая финансовая отчётность представлена в тысячах казахстанских тенге (далее - «тыс. тенге»), если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчётность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и



не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания понесла чистый убыток в размере 132 635 тысяч тенге (в 2022 году прибыль составила 29 291 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 295 717 тыс. тенге (в 2022 году – на 126 027 тыс. тенге).

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство Компании выражает удовлетворение в отношении способности непрерывно осуществлять свою операционную деятельность на основании Бюджета на 2024 год и Бизнес-плана на период с 2024 по 2028 годы, утвержденных Протоколом №12/11-23 заочного заседания Наблюдательного совета ТОО «Qorgan-Security» от 29 ноября 2023 года, в которых указано положительное влияние нижеуказанных факторов:

- планируется увеличение объемов оказания услуг на 38%, путём добавления новых постов, изменения режима, расстановки постов по договорам с покупателями.
- Компания осуществляет контроль за погашением торговой дебиторской задолженности сроком до шести месяцев с целью обеспечения своевременного погашения дебиторской задолженности со стороны покупателей. В связи с чем, предполагается, что Компания будет располагать достаточным уровнем оборотных средств для покрытия текущих операционных расходов.
- оптимизация операционных расходов в бюджете последующего периода.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

а) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода 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 цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом цены их продажи.

б) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с оказанием охранных услуг. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие услуги. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах.

В договорах на оказание охранных услуг имеется одна обязанность к исполнению. Компания признает выручку в отношении охранных услуг в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Компания использует метод результатов для оценки степени выполнения охранных услуг, поскольку существует прямая зависимость между усилиями

Компании (т. е. затраченным временем) и оказанием услуги покупателю. Компания признает выручку на основе затраченного времени относительно общего времени предусмотренные договорами.

в) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в которой Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

г) Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Компании дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. По земельным участкам амортизация не начисляется. Сроки полезного использования различных объектов основных средств могут быть представлены следующим образом:

- | | |
|---|------------|
| - Здания и сооружения | 8-100 лет; |
| - Машины и оборудование и транспортные средства | 2-50 лет; |
| - Прочие основные средства | 2-20 лет. |

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

д) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков



и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

Реклассификация финансовых активов

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Компания удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Компании. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже «Модификация и прекращение признания финансовых активов».

При модификации финансового актива Компания оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Компании, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях. Для того, чтобы определить, существенно ли измененные условия отличаются от первоначальных договорных условий, Компания анализирует качественные факторы. Например, после изменения условий предусмотренных договором денежные потоки включают в себя выплаты в счет основной суммы долга и проценты.

В случае прекращения признания финансового актива, оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам (далее – «ОКУ») переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания. Величина оценочного резерва по ОКУ в отношении нового финансового актива будет рассчитываться на основе величины ОКУ в последующие 12 месяцев, за исключением редких случаев, когда новый финансовый актив считается кредитно-обесцененным уже в момент возникновения.

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает ОКУ за весь срок по торговой дебиторской задолженности. ОКУ по таким финансовым инструментам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Компании, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Компания признает ОКУ за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако, если по состоянию на отчетную дату отсутствовало значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под кредитные убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ОКУ.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ОКУ, напротив – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Компания должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий. Прогнозная информация для выполнения анализа должна

включить данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Компании осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов и прочих аналогичных организаций, а также анализа различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Компании.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимания при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

1. фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего кредитного рейтинга финансового инструмента;
2. существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои обязательства;
3. фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
4. значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем 30 дней.

Списание

Финансовые активы списываются, когда у Компании нет разумных ожиданий по возврату финансового актива (либо полностью, либо частично). Это тот случай, когда Компания решает, что у заемщика нет активов или источников дохода, которые могли бы генерировать достаточные денежные потоки для погашения сумм, подлежащих списанию. Списание представляет собой прекращение признания. Восстановление приведет к доходу от обесценения. Финансовые активы, которые являются обеспеченными, списываются после получения любых поступлений от продажи или взыскании залогового обеспечения.

Определение дефолта

Компания полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 91 день и свыше, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтвержденной информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолт, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо оно определяется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является производным инструментом, который не классифицирован и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:



- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов, или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроженных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчёте о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются в чистом (убытке)/прибыли по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

л) Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды квартир (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. 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.

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

Новые стандарты, поправки к стандартам МСФО введены в действие с 1 января 2023 года.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 года, и поправки к МСФО (IFRS) 17 – «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 года). Концептуальным отличием МСФО (IFRS) 17 является то, что данный стандарт, в отличие от МСФО (IFRS) 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств.

Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»



ТОО «Qorgan-Security»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость продаж представлена следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	3 311 390	2 600 406
Услуги питания	63 106	102 285
Списание сырья и материалов	91 357	74 960
Медицинский осмотр	14 718	29 855
Ремонт автомашин	28 565	23 289
Амортизация основных средств	21 585	18 027
Услуги развозки	12 080	15 822
Командировочные расходы	2 253	5 435
Услуги связи и интернета	3 796	3 619
Расходы по аренде	3 612	3 210
Налоги и прочие платежи в бюджет	2 560	2 733
Расходы по страхованию	12 096	2 680
Прочее	7 400	5 881
	3 574 518	2 888 202

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	189 601	182 724
Услуги связи и интернета	33 878	36 564
Аренда	3 284	-
Резерв/восстановление резерва по аренде	(16 800)	16 800
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	-	4 342
Прочие услуги	9 997	13 029
Расходы по спартакиаде	5 450	1 088
Услуги банка	2 521	3 251
Командировочные расходы	3 528	2 456
Списание сырья и материалов	4 463	2 343
Коммунальные услуги	1 144	1 033
Амортизация основных средств и НМА	1 445	1 209
Аудиторские услуги	3 623	1 690
Прочее	4 996	2 546
	247 130	269 075

9. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доход по вознаграждениям	10 105	-
	10 105	-



10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Возмещение расходов	51 798	4 879
Доход от списания сомнительной кредиторской задолженности	3 243	297
Прочее	43	1 143
	55 084	6 319

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы на питание	49 906	-
Прочее	-	254
	49 906	254

12. ЭКОНОМИЯ/(РАСХОД) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	38 037
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	5 635
Экономия по отложенному подоходному налогу	(7 814)	(42 990)
	(7 814)	682

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официальной ставке корпоративного подоходного налога, к расходам по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

тыс.тенге	31.12.2023	31.12.2022
Прибыль до налогообложения	(140 449)	29 973
Официально установленная ставка	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(28 090)	5 995
Налоговый эффект расходов, не уменьшающий налогооблагаемую базу	20 276	(48 985)
Экономия по налогу на прибыль	(7 814)	(42 990)
Эффективная ставка налога	5,56%	143,43%

Ниже приведены суммы отсроченных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчетную дату нормативной ставки налогообложения к временной разнице между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в финансовой отчетности:



ТОО «Qorgan-Security»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

тыс. тенге	Отложенные активы		Отложенные обязательства		Чистые отложенные активы	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Основные средства и нематериальные активы	-	-	(6 095)	(4 488)	(6 095)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	384	1 015	-	-	384	1 015
Краткосрочные оценочные обязательства	81 245	72 215	-	-	81 245	72 215
Налоги и прочие платежи в бюджет	5 834	4 812	-	-	5 834	4 812
	87 463	78 042	(6 095)	(4 488)	81 368	73 554

Движение временных разниц в течение года:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Признаны в ОПиУ	31 декабря 2022 год	Признаны в ОПиУ	31 декабря 2023 год
Основные средства и нематериальные активы	(2 971)	(1 517)	(4 488)	(1 607)	(6 095)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	146	869	1 015	(631)	384
Краткосрочные оценочные обязательства	30 093	42 122	72 215	9 030	81 245
Налоги и прочие платежи в бюджет	3 296	1 516	4 812	1 022	5 834
	30 564	42 990	73 554	7 814	81 368

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах	29 905	25 099
	29 905	25 099

По состоянию на 31 декабря все денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность материнского предприятия	17 232	15 022
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	268 375	329 306
Прочая дебиторская задолженность	10 273	10 332
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и сомнительной задолженности	(11 530)	(14 680)
	284 350	339 980

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года приведены ниже:



ТОО «Qorgan-Security»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На начало периода	14 680	10 338
Начислено	-	4 408
Восстановлено	(3 150)	(66)
На конец периода	11 530	14 680

15. ЗАПАСЫ

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Горюче-смазочные материалы	7 509	6 056
Спецодежда	10 899	22 337
Прочие материалы	2 098	6 942
	20 506	35 335

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Гарантийное обеспечение	32 384	21 135
Налоговые активы	2 334	1 780
Прочее	11 800	1 367
	46 518	24 282

Гарантийное обеспечение представляет собой денежные взносы в размере до 2% от стоимости заключенных договоров на оказание охранных услуг, перечисляемые на банковские счета заказчиков и подлежащих возврату после оказания услуг в соответствии с условиями договоров.

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 1 января 2022 года	7 746	152 442	80 638	240 826
Поступления	-	34 000	7 572	41 572
Выбытия	(54)	(201)	(7 646)	(7 901)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	7 692	186 241	80 564	274 497
Сальдо на 1 января 2023 года	7 692	186 241	80 564	274 497
Поступления	-	28 806	10 865	39 671
Выбытия	(435)	(89)	(15 718)	(16 242)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	7 257	214 958	75 711	297 926
<i>Амортизация</i>				
Сальдо на 1 января 2022 года	(3 715)	(85 301)	(63 453)	(152 469)
Амортизация за отчетный год	(921)	(12 511)	(5 611)	(19 043)
Выбытия	54	201	7 646	7 901
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(4 582)	(97 611)	(61 418)	(163 611)



ТОО «Qorgan-Security»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

года				
Сальдо на 1 января 2023 года	(4 582)	(97 611)	(61 418)	(163 611)
Амортизация за отчетный год	(655)	(15 725)	(6 456)	(22 836)
Выбытия	432	90	15 717	16 239
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(4 805)	(113 246)	(52 157)	(170 208)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2022 года	4 031	67 141	17 185	88 357
На 31 декабря 2022 года	3 110	88 630	19 146	110 886
На 31 декабря 2023 года	2 452	101 712	23 554	127 718

По состоянию на 31 декабря 2023 года объекты основных средств, имеющие первоначальную стоимость 55 260 тыс. тенге полностью с амортизированы (на 31 декабря 2022 год: 67 341 тыс. тенге).

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	Программное обеспечение	Лицензионные соглашения	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2022 года	23 087	-	23 087
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	23 087	-	23 087
Сальдо на 1 января 2023 года	23 087	-	23 087
Поступления	-	12 602	12 602
Выбытия	(21 801)	-	(21 801)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	1 286	12 602	13 888
Амортизация			
Сальдо на 1 января 2022 года	22 208	-	22 208
Амортизация за отчетный год	193	-	193
Выбытия	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	22 401	-	22 401
Сальдо на 1 января 2023 года	22 401	-	22 401
Амортизация за отчетный год	193	-	193
Выбытия	(21 801)	-	(21 801)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	793	-	793
Балансовая стоимость на 31.12.2022	686	-	686
Балансовая стоимость на 31.12.2023	493	12 602	13 095

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	8 202	9 635
Торговая кредиторская задолженность третьих лиц	13 210	36 947
Прочая кредиторская задолженность	13 711	9 710



35 123

56 292

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПРОЧИМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	92 415	30 605
Обязательства по индивидуально подоходному налогу	37 984	20 186
Обязательства по социальному налогу	29 161	16 080
Обязательства по транспортному налогу	12	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	45 175	26 345
Обязательства по социальному страхованию	35 724	20 743
	240 471	113 959

21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резервы по предстоящим отпускам	111 041	83 158
Резервы по премированиям	136 420	126 344
Резерв по индексации заработной платы	158 765	134 774
Прочие резервы	-	16 800
	406 226	361 076

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На 1 января	361 076	150 465
Начислено	475 319	372 810
Использовано	(430 169)	(162 199)
На 31 декабря	406 226	361 076

22. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов объявленный уставный капитал Компании сформирован полностью в размере 66 957 тыс. тенге и оплачен.

По состоянию на 31 декабря собственный капитал представлен следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал	66 957	66 957
Нераспределенная прибыль/(убыток) прошлых лет	(7 858)	(37 149)
Прибыль/(убыток) за год	(132 635)	29 291
	(73 536)	59 099

23. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками



Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 года 100% от выручки Компании приходится на продажи материнской организации и связанным сторонам.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков основываясь на опыте Компании. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	31 декабря 2023 года		
	Балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	281 704	(1 105)	0,39%
Просроченная на 1-90 дней	3 903	(152)	3,89%
Просроченная свыше 91 дней	10 273	(10 273)	100%
	295 880	(11 530)	
	31 декабря 2022 года		
	Балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	286 377	(1 599)	0.56%
Просроченная на 1-90 дней	57 535	(2 333)	4.05%



ТОО «Qorgan-Security»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Просроченная свыше 91 дней	10 748	(10 748)	100.00%
	354 660	(14 680)	

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в АО «Народный банк Казахстана», руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам на текущих счетах в банке на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга:

тыс. тенге	Располо- жение	Рейтинг Moody's 31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	Рейтинг Moody's 31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	Вaa2/Стабильный	29 905	Вaa2/Стабильный	25 099
Итого			29 905		25 099

Риск ликвидности

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

В следующих таблицах представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			Итого
	По требованию	1–12 месяцев	Более года	
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	-	21 412	-	21 412
		21 412	-	21 412

31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			Итого
	По требованию	1–12 месяцев	Более года	
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	-	46 582	-	46 582
		46 582	-	46 582

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по



финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. Компания не была подвержена риску обменных курсов, так как за отчетный и предыдущий период не совершала операции, выраженные в валютах, отличной от функциональной валюты Компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года у Компании отсутствуют какие-либо остатки и операции в иностранной валюте.

Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре уставного капитала Компании, а также обеспечение деятельности Компании на непрерывной основе.

Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, 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.

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую финансовую отчетность и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении убытков, вызванных сохранностью имущества,



находящихся на объектах своих клиентов или обязательств перед государственными контролирующими органами за возможные происшествия в результате несоблюдения сотрудниками Компании требований системы управления безопасности, охраны труда и окружающей среды.

До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включают в себя следующие позиции, отраженные в составе административных расходов:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата	38 893	34 872
Социальные отчисления	394	371
Отчисления на ОСМС	504	453
Социальный налог	3 093	2 591
Итого	42 884	38 287

Операции со связанными сторонами

Конечной контролируемой стороной Компании является Правительство Республики Казахстан и это владение позволяет Правительству оказывать существенное влияние на деятельность Компании. Кроме того, выручка Компании приходится на операции с предприятиями, которые находятся под контролем или совместным контролем Правительства Республики Казахстан, а именно:

№	Название связанной стороны	Характер связанности	Страна
1	АО «НАК «Казатомпром»	Материнская организация (далее МК)	Республика Казахстан
2	ТОО «КАР Logistics»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан
3	АО «Волковгеология»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан
4	ТОО «АППАК»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан
5	ТОО «Байкен-У»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан
6	ТОО «Добывающее предприятие ОРТАЛЫК»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан
7	ТОО «Институт высоких технологий»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан
8	ТОО «Казатомпром-SaUran»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан
9	ТОО «РУ-6»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан
10	ТОО «СП «Инкай»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан
11	ТОО «КАР Technology»	Прочая связанная сторона (Дочерняя организация МК)	Республика Казахстан



ТОО «Qorgan-Security»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

12	АО «СП «Заречное»	Прочая связанная сторона (Ассоциированная организация МК)	Республика Казахстан
13	ТОО «Жанакорган-Транзит»	Прочая связанная сторона (Ассоциированная организация МК)	Республика Казахстан
14	ТОО «Кызылкум»	Прочая связанная сторона (Ассоциированная организация МК)	Республика Казахстан
15	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	Прочая связанная сторона (Ассоциированная организация МК)	Республика Казахстан
16	ТОО «Семизбай-У»	Прочая связанная сторона (Совместно-контролируемые организации МК)	Республика Казахстан
17	ТОО «СК-3-У»	Прочая связанная сторона (Совместно-контролируемые организации МК)	Республика Казахстан
18	ТОО «СП «Будёновское»	Прочая связанная сторона (Совместно-контролируемые организации МК)	Республика Казахстан
19	ТОО «Уранэнерго»	Прочая связанная сторона (Совместно-контролируемые организации МК)	Республика Казахстан
20	АО «СП «Акбастау»	Прочая связанная сторона (Совместно-контролируемые организации МК)	Республика Казахстан
21	ТОО «Каратау»	Прочая связанная сторона (Совместно-контролируемые организации МК)	Республика Казахстан

Операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

тыс. тенге	Сумма сделки за год, закончившийся		Сальдо расчетов по состоянию на:	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Продажа товаров и услуг:				
Материнская компания	184 629	157 811	17 232	15 022
Прочие связанные стороны	3 480 119	3 023 374	268 375	329 306
Прочие доходы:				
Прочие связанные стороны	49 906	4 879	-	-
Приобретение товаров и услуг:				
Прочие связанные стороны	156 325	211 676	8 202	9 635
Прочие расходы:				
Прочие связанные стороны	55 894	-	-	-
Прочие краткосрочные активы:				
Прочие связанные стороны	35 121	11 358	32 384	21 135

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты 31 декабря 2023 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.



ТОО «Qorgan-Security»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

27. **УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску руководством Компании 12 февраля 2024 года.

