

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА **АО «Национальный центр экспертизы и сертификации»** **к финансовой отчетности за 2021 год**

Акционерное общество «Национальный центр экспертизы и сертификации» является юридическим лицом, имеет 18 региональных филиалов, самостоятельный баланс, банковские счета и является плательщиком НДС.

Учредителем Общества является ТОО «Казахстанский центр сертификации и метрологии», резидент и имеющий 100 % долю в уставном капитале. Целью деятельности Общества является получение дохода и использование его в интересах акционера, развитие производства и решение социальных задач.

Общество является субъектом крупного предпринимательства. Среднегодовая численность работников составляет 1200 человек. Финансовая и производственная деятельность Общества осуществляется на основе хозяйственной самостоятельности.

Финансовая отчетность за 2021 год составлена в соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета, положения налогового законодательства и Учетной политики АО «НаЦЭкС», которая характеризует производственную и финансовую деятельность Общества исходя из данных учета, подтвержденных первичными документами и учетными записями в учетных регистрах. В учете реализации продукции, товаров, услуг и налогообложения, доходы и расходы учитываются в момент выполнения работ и предоставления услуг.

Бухгалтерский баланс Общества был составлен путем постатейного объединения показанных в статьях активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. В отчете сведены данные незаконченных балансов региональных филиалов, с исключением внутренней дебиторской и кредиторской задолженности, а также доходов и расходов, которые были сверены и подтверждены данными филиалов.

Национальной валютой РК является казахстанский тенге и все числовые показатели финансовой отчетности представлены в тыс.тенге.

✓ **Валюта баланса** на 01.01.21 года составляет **12 333 254,0** тыс.тенге, а по состоянию на 31.12.21 года **12 934 346,0** тыс.тенге или увеличилась на **601 092,0** тыс.тенге или **4,87 %**.

✓ **Структура баланса** составляет:

АКТИВЫ :

(тыс.тенге)

)Наименование статьи	На конец отчетного периода	Уд.вес %	Уд.вес % в активах	На начало отчетного периода	Уд.вес	Уд.вес
					%	% в активах
I. Краткосрочные активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	3 879 439	74,93		3 404 143	73,14	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи						
Производные финансовые инструменты						
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки						
Финансовые активы, удерживаемые до погашения						
Прочие краткосрочные финансовые активы						
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	546 108	10,55		424 195	9,11	
Текущий подоходный налог	173 275	3,35		190210	4,09	
Запасы	231 729	4,48		193 774	4,16	
Прочие краткосрочные активы	346 923	6,70		442 116	9,50	
Итого краткосрочных активов	5 177 474	100	40,03	4 654 438	100	37,74
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	2232					
II. Долгосрочные активы						
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		-		126205	1,64	
Производные финансовые инструменты						
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки						
Финансовые активы, удерживаемые до погашения						
Прочие долгосрочные финансовые активы					0	
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30 274	0,39		32 861	0,43	
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	63	0,00		63	0,00	
Инвестиционное имущество						
Основные средства	7 402 139	95,43		7 248 564	94,40	
Биологические активы						
Разведочные и оценочные активы						

Нематериальные активы	52 614	0,68		52 445	0,68	
Отложенные налоговые активы						
Прочие долгосрочные активы	269 550	3,47		218 678	2,85	
Итого долгосрочных активов	7 756 872	100	59,97	7 678 816	100	62,26
Баланс	12 934 346		100,00	12 333 254		100,00

Краткосрочные активы, за отчетный период произошли изменения :

(тыс тенге)

Наименование статьи	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Отклонение (+,-)
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	3 879 439	3 404 143	475 296
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Производные финансовые инструменты			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения			
Прочие краткосрочные финансовые активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	546 108	424 195	121 913
Текущий подоходный налог	173275	190 210	-16 935
Запасы	231 729	193 774	37 955
Прочие краткосрочные активы	346 923	442 116	-95 193
Итого краткосрочных активов	5 177 474	4 654 438	523 036

Долгосрочные активы, за отчетный период произошли изменения :

(тыс тенге)

Наименование статьи	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Отклонение (+,-)
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	126 205	-126 205
Производные финансовые инструменты			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения			
Прочие долгосрочные финансовые активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30 274	32 861	-2 587
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	63	63	0
Инвестиционное имущество			0
Основные средства	7 402 139	7 248 564	153 575
Биологические активы			0
Разведочные и оценочные активы			0
Нематериальные активы	52 614	52 445	169
Отложенные налоговые активы			0
Прочие долгосрочные активы	269 550	218 678	50 872
Итого долгосрочных активов	7 754 640	7 678 816	75 824

Обязательство и капитал :

(тыс.тенге)

Наименование статьи	На конец отчетного периода	Уд.вес %	Уд.вес % в пассивах	На начало отчетного периода	Уд.вес %	Уд.вес % в пассивах
Обязательство и капитал						
III. Краткосрочные обязательства						
Займы						
Производные финансовые инструменты						
Прочие краткосрочные финансовые обязательства						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	67 783	6,03		70 928	6,87	
Краткосрочные резервы	6 907	0,61		8 828	0,86	
Текущие налоговые обязат-ва по подоходному налогу						
Вознаграждения работникам	472215	42,02		440516	42,68	
Прочие краткосрочные обязательства	576781	51,33		511930	49,60	
Итого краткосрочных обязательств	1 123 686	100	8,69	1 032 202	100	8,37
IV. Долгосрочные обязательства						
Займы						
Производные финансовые инструменты						

Прочие долгосрочные финансовые обязательства						
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность						
Долгосрочные резервы						
Отложенные налоговые обязательства	67 801	100		18 944	100	
Прочие долгосрочные обязательства						
Итого долгосрочных обязательств	67 801	100	0,52	18 944	100	0,15
V. Капитал						
Уставный (акционерный) капитал	121 245	1,03		121 245	1,07	
Эмиссионный доход						
Выкупленные собственные долевые инструменты						
Резервы	18 572	0,16		13 416	0,12	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11603042	98,81		11147447	98,81	
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации	11 742 859			11 282 108		
Доля неконтролирующих собственников						
Всего капитал	11 742 859	100	90,79	11 282 108	100	91,48
Всего пассивов	12 934 346		100,00	12 333 254		100,00

Краткосрочные обязательства, за отчетный период произошли изменения :

(тыс тенге)

Наименование статьи	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Отклонение (+,-)
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы			
Производные финансовые инструменты			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	67 783	70 928	-3 145
Краткосрочные резервы	6 907	8 828	-1 921
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	0	0	0
Вознаграждения работникам	472 215	440 516	31 699
Прочие краткосрочные обязательства	576 781	511 930	64 851
Итого краткосрочных обязательств	1 123 686	1 032 202	91 484

Долгосрочные обязательства, за отчетный период произошли изменения :

(тыс тенге)

Наименование статьи	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Отклонение (+,-)
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы			
Производные финансовые инструменты			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			
Долгосрочные резервы			
Отложенные налоговые обязательства	67 801	18 944	48 857
Прочие долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочных обязательств	67 801	18 944	48 857

Капитал, за отчетный период произошли изменения :

(тыс тенге)

Наименование статьи	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Отклонение (+,-)
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	121 245	121 245	0
Эмиссионный доход			
Выкупленные собственные долевые инструменты			
Резервы	18 572	13 416	5 156
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11 603 042	11 147 447	455 595
Доля неконтролирующих собственников			
Всего капитал	11 742 859	11 282 108	460 751

Учет наличности в кассе ведется в тенге. Учет денежных средств в иностранной валюте ведется в соответствии с «Правилами ведения валютных операций в Республике Казахстан». Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка отчетного периода.

✓ **Денежные средства и их эквиваленты** на 01 января 2021 года составили

479 685,0 тыс.тенге, в том числе:

- касса 4 371, 0 тыс.тенге –0,91 %;
- расчетный счет 471 669,0 тыс.тенге – 98,33 %;
- в пути 2 041,0 тыс.тенге -0,43 %;
- электронный кошелек – 950,0 тыс.тенге – 0,20 %
- брокерский счет – 654,0 тыс. тенге – 0,14 %

Финансовые активы, удерживаемые до погашения:

- на депозите 2 002 779 тыс.тенге;

- вознаграждения к получению 34 684 тыс.тенге ;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – 1 013 200 тыс. тенге

Отчет о движении денег составлен путем суммирования каждой статьи поступления и расходования денежных средств по прямому методу.

За 2021 год движение денежных средств составило:

• **Движение денежных средств от операционной деятельности**

(тыс.тенге)

Наименование показателей	За отчетный период	%	За предыдущий период	%
1. Поступление денежных средств, всего	9 110 524	100,00	7 792 560	98,05
в том числе:				
реализация товаров и услуг	8 915 896	97,86	2 928 787	37,58
прочая выручка				
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		0,00	4 546 308	58,34
поступления по договорам страхования				
полученные вознаграждения			151884	
прочие поступления	194 628	2,14	165 581	2,12
2. Выбытие денежных средств, всего	7 195 559	100,00	7 254 345	100,00
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	695 836	9,67	331 323	4,57
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	397018	5,52	1747042	24,08
выплаты по оплате труда	3334274	46,34	2835114	39,08
выплата вознаграждения				
выплаты по договорам страхования		0,00	7768	0,11
подходный налог и другие платежи в бюджет	1587333	22,06	1963343	27,06
прочие выплаты	1181098	16,41	369755	5,10
3. Чистая сумма денежных ср-в от операционной деят-ти	1 914 965		538 215	

• **Движение денежных средств от инвестиционной деятельности**

(тыс.тенге)

Наименование показателей	За отчетный период	%	За предыдущий период	%
1. Поступление денежных средств, всего	16 511 601	100	3 429 892	100
в том числе:				
реализация основных средств	14445	0,09		
реализация нематериальных активов				
реализация других долгосрочных активов				
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве				
реализация долговых инструментов других организаций				
возмещение при потере контроля над дочерними организациями				

изъятие денежных вкладов		0,00	3 429 892	100,00
реализация прочих финансовых активов	2415440	14,63		0
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы				
полученные дивиденды				
полученные вознаграждения	53866	0,33		
прочие поступления	14027850	84,96		0,00
2. Выбытие денежных средств, всего	17 308 065	100	3 620 544	100
в том числе:				
приобретение основных средств	813 759	4,70	845 694	23,36
приобретение нематериальных активов	20 076	0,12	12 856	0,36
приобретение других долгосрочных активов				
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве				
приобретение долговых инструментов других организаций				
приобретение контроля над дочерними организациями				
Размещение денежных вкладов			2760494	76,25
приобретение прочих финансовых активов	16307748	94,22		
предоставление займов			1500	0,04
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы				
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации			0	0,00
прочие выплаты	166482	0,96		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	-796 464		-190 652	

• **Движение денежных средств от финансовой деятельности**

За 2021 год от финансовой деятельности было выбытие на выплату дивидендов учредителю 778 999,0 тыс.тенге.

В целом по итогам 2021 года произошло увеличение денежных средств на 399 320 тыс.тенге.

Остаток денежных средств на конец 2021 года составил 879 005,0 тыс.тенге в том числе:

- касса 4 088, 0 тыс.тенге –0,47 %;
- расчетный счет 813 753,0 тыс.тенге – 92,58 %;
- в пути 1 896 ,0 тыс.тенге -0,22 %;
- на сберегательном счете до 3-х мес. 54 987 тыс.тенге- 6,26%
- электронный кошелек – 4 252,0 тыс.тенге – 0,48 %
- брокерский счет – 29,0 тыс. тенге – 0,003 %

Финансовые активы, удерживаемые до погашения:

- на депозите 1 299 657 тыс.тенге;
- вознаграждения к получению 17 474 тыс.тенге ;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – 1 683 303 тыс. тенге

✓ **Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

на конец 2021 года составила на 546 108,0 тыс.тенге, в том числе:

- задолженность по предоставленным работникам займам 27 925,0 тыс.тенге – 5,11 %;
- торговая дебиторская задолженность 514 366 тыс.тенге -94,2 %
- задолженность по претензиям 671,0 тыс.тенге - 0,12%;
- Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.с резервом) 234 904,0 тыс.тенге ;
- прочая краткосрочная дебиторская задолженность 3 146 ,0 тыс.тенге – 0,57 %

По сравнению с данными на начало 2021 года краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 121 913 тыс.тенге или 28,74 %.

✓ **Текущий подоходный налог** (текущие налоговые активы) на конец 2021 года составляет 173 275 ,0 тыс.тенге, в том числе:

- корпоративный подоходный налог 173 275,0 тыс.тенге;

✓ **Запасы** представлены материалами, предназначенными для использования в производстве или выполнения работ и услуг, а также товарами. Оценка себестоимости товарно – материальных запасов производится по средневзвешенной стоимости. Аналитический учет движения товарно – материальных запасов ведется по количественно – суммовому методу в разрезе структурных подразделений и по материально ответственным лицам.

Товарно-материальных запасов на конец 2021 года числится на 231 729 тыс.тенге, в том числе:

- сырье и материалы на 230 529,0 тыс.тенге – 99,48 %;
- товары на 1 200,0 тыс.тенге – 0,52 %

По сравнению с данными на начало 2021 года общие запасы на конец 2021 года увеличились на 37 955,0 тыс.тенге или 19,59 %.

Общество классифицировало внеоборотные (долгосрочные) активы – основные средства , как предназначенный для продажи (ДАП) , считая ,что их балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи.

✓ **Активы (или выбывающие группы)**, предназначенные для продажи на конец 2021 года составляют в сумме 2 232,0 тыс.тенге.

✓ **Прочие краткосрочные активы** на конец 2021 года составили года составили в сумме 335 084,0 тыс.тенге, в том числе :

- краткосрочные авансы выданные 189 818,0 тыс.тенге –56,65 %;
- краткосрочные расходы будущих периодов 101 209 тыс.тенге – 30,2 %;
- Гарантийные взносы выплаченные 19 255,0 тыс тенге – 5,75%;
- Налог на добавленную стоимость 12 654,0 тыс.тенге- 3,78%;
- Социальный налог 1 709,0 тыс. тенге – 0,51%;
- Плата за загрязнение окружающей среды 69,0 тыс. тенге – 0,02%;
- Плата за пользование земельными участками 71,0 тыс.тенге- 0,02%;
- Налог на имущество 4 578,0 тыс.тенге – 1,37%;
- Земельный налог 594,,0 тыс.тенге – 0,18%;
- Налог на транспорт 413,0 тыс.тенге -- 0,12%;
- Индивидуальный подоходный налог 2 625,0 тыс.тенге – 0,78%;

- Прочие налоги и платежи 2 089 ,0 тыс.тенге – 0,62%

По сравнению с данными на начало 2021 года прочие краткосрочные активы на конец 2021 года уменьшились на 104 145,0 тыс.тенге или 23,7%.

✓ **Долгосрочная дебиторская задолженность 30 274,0** тыс.тенге, в том числе:

- долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков 86,0 тыс.тенге -0,28%; (Атырауский филиал - на условиях возвратности АО «Атырау Жарык», согласно договора № 96 от 29 января 2008 года, за присоединение дополнительных мощностей, направленных на расширение пропускной способности электрической мощности);

- долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам 30 188,0 тыс. тенге – 99,72%

✓ **Основные средства** на конец 2021 года по балансовой стоимости составили на 7 402 139 тыс.тенге, где первоначальная стоимость основных средств составила 13 717 712 тыс.тенге с накопленным износом на 6 312 384 тыс.тенге или 46,02 % и резерв под убытки от обесценения – 3 189 или 0,023%

В сравнении с остатком на начало 2021 года они по балансовой стоимости увеличились на 153 575 тыс.тенге или 2.12 %.

Применяемая норма амортизационных отчислений в зависимости от группы составила по:

- зданиям, сооружениям – 10 %;
- машинам и оборудованию - 10 %;
- компьютерам и оборудованию для обработки информации – 40 %;
- фиксированным активам, не включенным в другие группы – 15 %.

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытка от обесценения. В момент оприходования основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств (кроме земли) начислена путем применения равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости. Капитальный ремонт основных средств, который увеличивает срок полезной службы, капитализируется. Затраты на текущий ремонт и обслуживание относятся на расходы в момент их возникновения. Любые доходы или убытки, возникающие при выбытии основных средств, относятся на доходы или расходы отчетного периода. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

С целью выявления фактического наличия основных средств производится ежегодная их инвентаризация, по материалам инвентаризации, проведенной по состоянию на 01 ноября 2021 года, недостачи или излишков не выявлено.

✓ **Нематериальные активы** на конец 2021 года по балансовой

стоимости составили на 52 614 тыс.тенге, где первоначальная стоимость составила 155 956 тыс.тенге с накопленным износом на 103 343 тыс.тенге или 66,26%.

В состав нематериальных активов включены лицензионные соглашения и программное обеспечение «1-С бухгалтерия», антивирусные программы, программа по учету бланков строгой отчетности по сертификации и метрологии, программа по документообороту АО. Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования НМА. Износ НМА начисляется исходя из срока его полезного использования и рассчитывается прямолинейным методом.

✓ **Прочие долгосрочные активы** на конец 2021 года составили на **269 550** тыс.тенге, том числе - незавершенное строительство – 187 685 тыс.тенге , а также расходы по страхованию, повышению квалификации, аккредитации, аттестации и промежуточному инспекционному контролю и пр. на 81 865,0 тыс.тенге , в таких филиалах, как :

Наименование	Сумма	в %
Акмолинский филиал АО "НаЦЭкС"	2980	3,64
Актюбинский филиал АО "НаЦЭкС"	3958	4,83
Алматинский филиал АО "НаЦЭкС"	8764	10,71
АО "Национальный центр экспертизы и сертификации"	364	0,44
Астанинский филиал АО "НаЦЭкС"	3131	3,82
Атырауский филиал АО "НаЦЭкС"	14394	17,58
Восточно - Казахстанский филиал АО "НаЦЭкС"	1045	1,28
Жамбылский филиал АО "НаЦЭкС"	2347	2,87
Западно - Казахстанский филиал АО "НаЦЭкС"	3640	4,45
Карагандинский филиал АО "НаЦЭкС"	5593	6,83
Костанайский филиал АО "НаЦЭкС"	4575	5,59
Кызылординский филиал АО "НаЦЭкС"	4776	5,83
Мангистауский филиал АО "НаЦЭкС" – рабочая	3834	4,68
Павлодарский филиал АО "НаЦЭкС"	5788	7,07

Северо - Казахстанский филиал АО "НаЦЭкС"	4131	5,05
Талдыкорганский филиал АО "НаЦЭкС"	3850	4,70
филиал "Семей" АО "НаЦЭкС "	3235	3,95
Южно-Казахстанский филиал АО "НаЦЭкС"	5460	6,67
Итого	81 865,00	100,00

Общество капитализирует все прямые расходы, понесенные при строительстве основных средств. На объекты незавершенного строительства износ не начисляется. В момент ввода в эксплуатацию объекты капитального строительства переводятся в соответствующую группу основных средств.

Прочие долгосрочные активы по сравнению на начало 2021 года увеличились на 50 872,0 тыс.тенге или 23.26%.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на конец 2021 года составила **67 783 ,0** тыс.тенге, это разного рода кредиторская задолженность, в том числе:

- Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам 42 371,0 тыс тенге – 62.51 %;
- задолженность по исполнительным листам 2 883.0 тыс.тенге – 4.25 %;
- задолженность перед подотчетными лицами 77.0 тыс.тенге – 0.11 %;
- задолженность по депонированной заработной плате 15 687.0 тыс. тенге – 23.15 %;
- прочая кредиторская задолженность 6 765,0 тыс.тенге – 9.98 %

По сравнению с данными на начало 2021 года кредиторская задолженность на конец 2021 года уменьшилась на 3 145,0 тыс.тенге или 4,43%.

✓ **Краткосрочные резервы** составляют **211 243 ,0** тыс.тенге, это обязательства, точная сумма которых не может быть определена до наступления определенной даты - начисление резерва по отпускам работников и прочим налогам в сумме 205 572 тыс.тенге и обязательства по юридическим претензиям 5 672,0 тыс.тенге. По сравнению на начало 2021 года они уменьшились на 11 580 ,0 тыс.тенге или 5,20%.

✓ **Вознаграждения работникам** составляют **267 879** тыс.тенге,

✓ **Прочие краткосрочные обязательства** составляют **576 781**

тыс.тенге, в том числе:

- обязательства по социальному страхованию 10 933 тыс.тенге – 1,9 %;
- Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование 7 273 тыс. тенге - 1,26 %;
- Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование 7 236 тыс. тенге - 1,25 %;
- обязательства по пенсионным отчислениям 49 726 ,0 тыс.тенге – 8,62%;
- краткосрочные авансы полученные 217 630,0 тыс.тенге – 37,73 %;
- Налог на добавленную стоимость 215 892 тыс.тенге – 37,43%;
- Прочие налоги 68 091 тыс.тенге – 11,81%;

Прочие краткосрочные обязательства на конец 2021 года по сравнению на началом 2021 года увеличилась на 64 851 тыс.тенге или 12,67 %.

✓ **Отложенные налоговые обязательства** составили на 67 801,0 тыс.тенге.

✓ **Собственный капитал** Общества представлен уставным (акционерным) капиталом, резервами и нераспределенной прибылью на **11 742 859** тыс.тенге, в том числе :

- **уставный (акционерный) капитал** как на начало так и конец 2021 года числится на **121 245,0** тыс.тенге или 1,03 %. Выкуплены и размещены простые акции в количестве 121 245 тенге с номинальной стоимостью по 1 000 тенге, регистратором является – АО «Регистраторская система ценных бумаг».

- **резервы** на конец 2021 года числятся на 18 572,0 тыс.тенге или 0,16 %. По сравнению на начало года доначислено 5 156 тыс.тенге;

- **нераспределенная прибыль** на конец 2021 года составляет 11 603 042 тыс.тенге или 98,81%. Здесь отражена величина накопленного финансового результата (прибыли) Общества.

✓ **Отчет о прибылях и убытках** характеризуется следующими показателями:

Общие доходы составили **8 264 269** тыс.тенге, в том числе :

- **выручка (доход по основной деятельности)** от реализации продукции и оказания услуг составила **7 825 557** тыс.тенге – 94,7 %;
- **прочие доходы** **243 201** тыс.тенге – 2,93 %;
- **доходы по финансированию** (вознаграждение по депозиту и по ценным бумагам) **195 511** тыс.тенге – 2,37 %

Выручка от реализации работ, услуг по видам доходов составляет:

Виды дохода	2021 год	%	(тыс.тенге)	
			2020 год	%
Сертификация продукции и услуг	1 382 921	17,67	1 194 945	18,01
Экспертиза происхождения товара	141 296	1,81	135 211	2,04
Испытательная лаборатория	1 213 499	15,51	1 172 056	17,67
СМК	348 468	4,45	323 502	4,88
Стандартизация	105 977	1,35	99 472	1,50
Метрология	4 290 679	54,83	3 302 650	49,79
Техосмотр автотранспорта	351 536	4,49	351 229	5,29
Прочие	82 301	1,05	129 524	1,95
Корректировка межфилиального дохода	-91 120	-1,16	-75 013	-1,13
Итого:	7 825 557	100	6 633 576	100

Общие расходы (себестоимость и все расходы) составили **6 665 989,0** тыс.тенге, в том числе:

- **себестоимость реализованных товаров и услуг** **4 643 004 ,0** тыс.тенге – 69,65 %;
- **административные расходы** **1 911 523 ,0** тыс.тенге – 28,68 %;
- **расходы по финансированию** **673,0** тыс.тенге – 0,01% ;
- **прочие расходы** **110 789 ,0** тыс.тенге – 1.66 %

Себестоимость реализованных товаров и услуг в разрезе статей составляет:

(тыс.тенге)

Статьи	За отчетный период	%	За сопоставимый период	%
Расходы по оплате труда	2 538 552	54,67	2 142 998	54,23
Отчисления от оплаты труда	263 141	5,67	222 650	5,63
Корректировка резерва по отпуска работников	233 474	5,03	220 300	5,57
Материалы	112 126	2,41	109 222	2,76
Износ основных средств	528 857	11,39	497 902	12,60
Амортизация нематериальных активов	19 629	0,42	4 184	0,11
Электроэнергия	32 256	0,69	27 404	0,69
Услуги связи	22 936	0,49	19 576	0,50
Теплоэнергия	45 050	0,97	38 011	0,96
Услуги охраны	58 211	1,25	54 687	1,38
Канцелярские расходы	4 767	0,10	4 874	0,12
Командировочные	191 608	4,13	148 552	3,76
Повышение квалификации работников	26 116	0,56	27 722	0,70
Вода и канализация	4 945	0,11	3 966	0,10
ТБО (вывоз мусора)	2 003	0,04	1 962	0,05
Прочие расходы	651 208	14,03	502 659	12,72
Корректировка межфилиального расхода	-91875	-1,98	-75009	-1,90
Итого	4 643 004	100	3 951 660	100,00

Расходы, не включенные в себестоимость услуг, признаются как расходы периода в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Административные расходы в разрезе статей составляют:

(тыс.тенге)

Статьи	За отчетный период	%	За сопоставимый период	%
Расходы по оплате труда	1 254 312	65,62	1 069 497	64,52
Отчисления от оплаты труда	127 357	6,66	108 748	6,56
Корректировка резерва по отпуска работников	103 046	5,39	92 748	5,60
Сырье и материалы	45 889	2,40	42 303	2,55
Амортизация инвестиционной недвижимости		0,00	0	0,00
Износ основных средств	110 954	5,80	106 609	6,43
Амортизация нематериальных активов	10 875	0,57	6 992	0,42
Командировочные расходы	8 133	0,43	2 611	0,16
Подготовка кадров	1 619	0,08	1 651	0,10
Страхование работников	5 113	0,27	4 988	0,30
Обслуживание и ремонт основных средств	8 899	0,47	11 278	0,68
Содержание автотранспорта	8 235	0,43	8 349	0,50

Коммунальные расходы	29 649	1,55	23 981	1,45
Канцелярские расходы	2 516	0,13	1 751	0,11
Оплата услуг банка	10 103	0,53	9 961	0,60
Аудиторские и консультационные услуги	5 500	0,29	9 371	0,57
Услуги связи	23 034	1,21	20 763	1,25
Услуги охраны	21 274	1,11	20 666	1,25
Аренда помещения	0	0,00	1 334	0,08
Штрафы, пени	1 628	0,09	6 123	0,37
Налоги	14 886	0,78	16 615	1,00
Представительские расходы, проведение культурно-массовых мероприятий	7 834	0,41	6 721	0,41
Прочие расходы	112 231	5,87	86 690	5,23
Корректировка межфилиального расхода	-1564	-0,08	-2241	-0,14
Итого	1 911 523	100	1 657 509	100,00

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующей налоговой ставки (20%) и согласно налогового учета. Расходы по подоходному налогу за 2021 год составили 355 561 ,0 тыс.тенге, в 2020 году 288 795,0 тыс.тенге, которые увеличились на 66 766 ,0 тыс.тенге или 23,12 %.

В отчете об изменениях собственного капитала за отчетный период показана чистая прибыль на 1 242 719 ,0 тыс.тенге и базовая прибыль на одну простую акцию составляет (1242719/121245) **10,24** тыс.тенге.

Главный бухгалтер

Б.Апсалям

