

**АО «Социально-предпринимательская корпорация
«Сарыарка»
Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

и Отчет независимого аудитора

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ
«САРЫАРКА»**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	1
Отдельный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	2
Отдельный отчет об изменениях в капитале	3
Отдельный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к отдельной финансовой отчетности	5-36



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимого аудитора и руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – «Компания») в отношении отдельной финансовой отчетности Компании.

Руководство несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

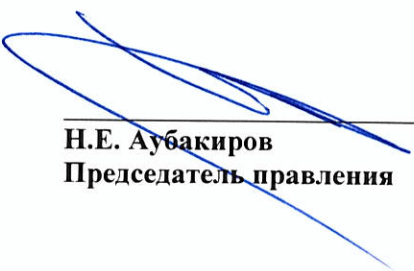
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку отдельной финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:


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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Отдельная финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:



Н.Е. Аубакиров
Председатель правления



Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер





Директор
ООО ЦАК «Центраудит-Казakhstan»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
ИФЮ № 0000017 (выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
30 июня 2022 г.

Единственному акционеру и руководству
АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отдельного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., 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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – подготовка консолидированной финансовой отчетности

Обращаем внимание на примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрыто, что Компания является материнской компанией Группы «Сарыарка» и также подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы «Сарыарка». Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы «Сарыарка» на 31 декабря 2021 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и выразили мнение без оговорок о ней в отчете независимого аудитора от 30 июня 2022 г.

Важные обстоятельства – реклассификация сравнительной информации

Не делая оговорки в нашем мнении, обращаем внимание на то, что сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была реклассифицирована. Подробное описание реклассификаций представлено в примечании 33. В рамках проводимого нами аудита отдельной финансовой отчетности Компании за 2021 год, мы провели аудиторскую проверку пересчета и реклассификаций, описанных в указанном примечании. По нашему мнению, такие пересчет и реклассификации являются надлежащими и применены должным образом.

Прочие вопросы

Аудит отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по этой отчетности 3 июля 2021 г.



Ответственность руководства Компании за отдельную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность 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 несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отдельной финансовой 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.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 отдельной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- 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 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 нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000129, выдано 22 января 2013 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон I «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



А.В. Логвинов



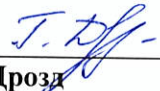
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2021 г.

АКТИВЫ	Примечание¹⁾	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1,613,373	823,810
Банковские депозиты	5	170,633	165,437
Дебиторская задолженность и задолженность по аренде	6	45,563	52,900
Займы выданные	7	129,745	300,009
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		32,935	28,722
Авансы выданные и прочие текущие активы	8	112,641	255,024
Запасы	9	94,766	111,918
Итого краткосрочные активы		2,199,656	1,737,820
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	225,998	319,885
Нематериальные активы		1,838	7,020
Инвестиционное имущество	11	304,853	276,681
Инвестиции в финансовые инструменты	12	22,328,280	2,262,666
Инвестиции в дочерние компании	13		
Прочие долгосрочные активы	14	2,281,858	2,098,918
Итого долгосрочные активы		25,142,827	4,965,170
Итого активы		27,342,483	6,702,990
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	15	7,684	127,226
Торговая кредиторская задолженность	16	7,070	57,594
Обязательства по договорам	20	407,710	269,390
Прочие краткосрочные обязательства	17	21,933	21,603
Итого краткосрочные обязательства		444,397	475,813
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	15	1,209,551	793,497
Прочие долгосрочные обязательства	18	2,269,966	2,302,681
Итого долгосрочные обязательства		3,479,517	3,096,178
Итого обязательства		3,923,914	3,571,991
Капитал			
Акционерный капитал	19	54,737,723	34,579,046
Изъятый капитал	19	(18,684,872)	(18,684,872)
Непокрытый убыток		(12,634,282)	(12,763,175)
Итого капитал		23,418,569	3,130,999
Итого обязательства и капитал		27,342,483	6,702,990

¹⁾ Примечания на стр. 5 – 36 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:


 Н.Е. Аубакиров
 Председатель правления


 Г.С. Дрозд
 Главный бухгалтер



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

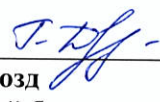
	Примечание ¹⁾	2021 г.	2020 г. (реклассифицировано)
Выручка от реализации товаров, услуг	20	472,810	375,274
Себестоимость реализации товаров, услуг	21	(354,186)	(317,091)
Валовая прибыль		118,624	58,183
Административные расходы	22	(321,524)	(351,850)
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) финансовых активов	23	92,850	136,413
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) нефинансовых активов	23	(38,380)	137,012
Прочие доходы	24	121,397	55,132
Прочие расходы	25	(35,183)	(5,490)
Финансовые доходы	26	347,951	385,257
Финансовые расходы	26	(144,574)	(93,795)
Прибыль до налогообложения		141,161	320,862
Расходы по подоходному налогу	27		
Чистая прибыль за год		141,161	320,862
Прочий совокупный доход			
Совокупный доход за год		141,161	320,862

¹⁾ Примечания на стр. 5 – 36 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:



Н.Е. Аубакиров
Председатель правления



Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.


Примечание ¹⁾	Акционерный капитал	Изъятый капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2020 г.	32,707,446	(18,547,936)	(13,084,037)	1,075,473
<i>Прибыль за год</i>			320,862	320,862
<i>Прочий совокупный доход за год</i>				
Итого совокупный доход за год			320,862	320,862
Размещение акций	19 1,871,600			1,871,600
Прочие операции с собственником	19	(136,936)		(136,936)
На 31 декабря 2020 г.	34,579,046	(18,684,872)	(12,763,175)	3,130,999
<i>Прибыль за год</i>			141,161	141,161
<i>Прочий совокупный доход за год</i>				
Итого совокупный доход за год			141,161	141,161
Размещение акций	19 20,158,677			20,158,677
Дивиденды	19		(12,268)	(12,268)
На 31 декабря 2021 г.	54,737,723	(18,684,872)	(12,634,282)	23,418,569

¹⁾ Примечания на стр. 5 – 36 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарьярка»:



Н.Е. Аубакиров
Председатель правления



Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер

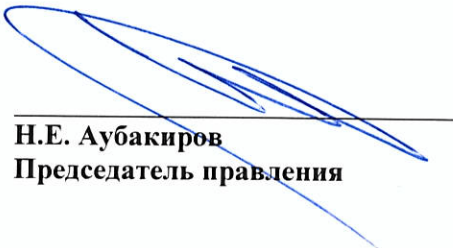



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	2021 г.	2020 г. (реклассифицировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, в том числе:	482,905	282,036
Реализация товаров и услуг	437,176	257,927
Авансы полученные	16,712	4,640
Полученные проценты по займам	4,965	
Полученные проценты по депозитам	24,052	19,469
Выбытие денежных средств, в том числе:	(793,380)	(579,576)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(364,931)	(275,865)
Авансы выданные	(109,392)	
Выплаты по заработной плате	(206,257)	(216,739)
Выплата налогов и прочих обязательных платежей	(91,300)	(86,972)
Прочие выплаты	(21,500)	
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(310,475)	(297,540)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, в том числе:	916,806	424,795
Возврат депозитов из банков	297,000	111,411
Погашение займов выданных	260,000	76,390
Реализация основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов	62,003	7,118
Реализация финансовых инструментов в т.ч. авансы полученные за финансовые инструменты	296,951	229,876
Дивиденды полученные	852	
Выбытие денежных средств, в том числе:	(20,394,765)	(1,960,258)
Приобретение основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов	(1,500)	(24,835)
Займы выданные		(300,000)
Размещение депозитов	(303,000)	(135,423)
Приобретение финансовых инструментов	(20,090,265)	(1,500,000)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(19,477,959)	(1,535,463)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, в том числе:	21,090,265	3,060,000
Размещение акций (примечание 19)	20,090,265	1,500,000
Получение займов (примечание 15)	1,000,000	1,560,000
Выбытие денежных средств, в том числе:	(512,268)	(521,360)
Выплата дивидендов (примечание 19)	(12,268)	
Погашение займов (примечание 15)	(500,000)	(521,360)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	20,577,997	2,538,640
Итого увеличение + /- уменьшение денежных средств	789,563	705,637
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		
Денежные средства и их эквиваленты, на начало отчетного периода	823,810	118,173
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1,613,373	823,810

В 2021 г. акции Компании были размещены путем передачи ей долевого финансового инструмента по справедливой стоимости на сумму 68,412 тыс. тенге. В 2020 г. акции Компании были размещены путем передачи ей основных средств по справедливой стоимости на сумму 371,600 тыс. тенге.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:


Н.Е. Аубакиров
 Председатель правления


Г.С. Дрозд
 Главный бухгалтер



1. Общая часть

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – «Компания») было образовано в результате реорганизации АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» путем разделения.

Реорганизация была произведена в соответствии с приказом ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» от 31 августа 2010 г. № 27 лицом, владеющим всеми голосующими акциями АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании договоров на доверительное управление акциями от 7 июня 2010 г. №107, от 3 июня 2010 г. № 1 и акта приема-передачи от 28 мая 2010 г. и решения общего собрания акционеров от 26 мая 2010 г.

Все имущественные права и обязанности были приняты от АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании разделительного баланса, утвержденного Приказом от 31 августа 2010 г. № 27 ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области».

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» было зарегистрировано Департаментом юстиции Карагандинской области, дата первичной регистрации 19 октября 2010 г. с присвоением регистрационного номера № 24995-1930-АО.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, 100000, г. Караганда, ул. Алалыкина, д. 12.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (далее - УПИИР). Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Основным видом деятельности Компании является создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства и управление оперативными запасами продовольственных товаров, созданными для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок и обеспечения продовольственной безопасности на территории Карагандинской области.

Компания осуществляет свою деятельность при поддержке и финансировании государством в рамках государственных программ по развитию региона.

Постановлением акимата Карагандинской области №18/02 от 15 марта 2021 г. Компания была определена в качестве управляющей компании индустриальной зоны «Saran». Индустриальная зона республиканского значения «Saran» была создана в марте 2021 г. в г. Сарань Карагандинской области.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 52 и 58 человека соответственно.

Дочерние компании

Дочерняя компания	Доля участия, %		Фактическое место нахождения компаний
	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.	
АО «УИК «Арқа»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, пр. Бухар Жырау, строение 49/6
ТОО «СЗЦ Абайский»	99	99	РК, Карагандинская обл., Каркаралинский район, с.Бесоба, ул.Култабарова, д.20



Ассоциированные компании

Ассоциированная компания	Доля участия, %		Фактическое место нахождения компаний
	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.	
ТОО «ORPEK MineralResources»		27	РК, г.Астана, район Сарыарка, ул.Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «Quartz»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Олимпийская, д. 3
ТОО «Агро2020»	49	49	РК, Карагандинская область, Абайский район, с. Агрородок, ул. Центральная, д. 2 б
ТОО «АрайKZ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гоголя, стр. 2/23
ТОО «Микрофинансовая организация «Atameken Qaragandy»	49	49	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, пр. Строителей д.4
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Ермекова, 33, кв.23

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. доли участия в ассоциированных компаниях обесценены в размере 100%, за исключением доли участия в ТОО «Микрофинансовая организация «Atameken Qaragandy» в размере 163,765 тыс. тенге (примечание 12). Ассоциированные компании со 100% обесцененными долями участия представляют собой бездействующие компании, у которых сумма непокрытых убытков по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. относящаяся к доле участия Компании превысила стоимость вклада Компании в уставный капитал. В отчетном периоде была прекращена деятельность ТОО «ORPEK MineralResources».

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности Компании

Отчет о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., утверждена руководством 30 июня 2022 г.

Компания подготовила также консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Компании, которая утверждена руководством Компании 30 июня 2022 г.

Основопологающие допущения

При подготовке отдельной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Согласно методу начисления результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов) и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли. Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Отдельная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отдельная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не



смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Руководство Компании сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки отдельной финансовой отчетности. В случае необходимости Компания может получить дополнительное финансирование от связанных сторон.

Оценки руководства

Подготовка отдельной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления отдельной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы инвестиционного имущества и основных средств, к определению величины обесценения займов выданных, инвестиций в дочерние, ассоциированные компании, долгосрочных налоговых активов, справедливой стоимости долей участия в прочих организациях, не признанию отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются допущения или оценки.

Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отдельной финансовой отчетности Компании является тенге. Все суммы в отдельной финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г.

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2021 г.

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Компании либо на представление информации в финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки - этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.



Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2021 г.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 г. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. и декабре 2021 г.)

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим из одной операции»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.)

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 г.

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

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.)

Первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 г. В июле 2020 г. дата вступления была перенесена на 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»



Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):

- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО;

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств;

- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Новые стандарты, поправки и интерпретации по предварительным оценкам не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Инвестиции в дочерние компании

Инвестиции в дочерние компании учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости, за минусом накопленных убытков от обесценения.

Инвестиции в ассоциированные компании

Компания учитывает свою долю участия в ассоциированных компаниях, применяя метод долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Компании. Отдельный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отдельном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированной компании представлена непосредственно в прибылях и убытках отдельного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на участников ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после налогообложения.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и отдельная финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Компании в ассоциированной компании. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированной компании. В случае наличия таких свидетельств Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и его текущей стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе по статье «доля в прибыли ассоциированной компании».

Основные средства и инвестиционное имущество

Объекты основных средств и инвестиционного имущества учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно относящихся к доставке и приведению актива в рабочее состояние, и первоначальной оценки затрат по ликвидации актива, при необходимости.



Компания применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. Земля не амортизируется.
За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств и инвестиционного имущества был следующим:

<i>Наименование</i>	<i>Количество (лет)</i>
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	7-10
Прочие	3-7

Ликвидационная стоимость активов, срок их полезного использования и метод амортизации анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Последующие затраты в основные средства и инвестиционное имущество включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Прекращение признания основных средств и инвестиционного имущества или их значительного компонента происходит при их реализации или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив выбыл.

Аренда

Компания в качестве арендатора

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам по которым на дату аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

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 отчете о прибыли и 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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывает то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих денежные средства.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива списывается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках периода, в котором они понесены в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.



Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью актива (единицы, генерирующей денежные средства) является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих денежные средства, к которой данный актив принадлежит.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения

Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Сторнирование обесценения

Убыток от обесценения активов сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление стоимости активов признается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем Отчете о финансовом положении тогда, когда Компания становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для признания или прекращения признания покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки. Дата заключения сделки – это дата, на которую Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые прямо относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Справедливой стоимостью долгосрочного займа или дебиторской задолженности, по которым не предусмотрены проценты, может быть оценена как приведенная стоимость всех будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента.

Торговая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Компании включают в себя банковские депозиты, займы выданные, облигации, инвестиции в прочие организации, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и торговую дебиторскую задолженность.



В связи с тем, что одной из основных целей деятельности Компании является создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства в г. Караганда и Карагандинской области, то основными особенностями её бизнес-модели являются:

- вложение денежных и материальных средств в уставный капитал не уже существующих организаций, а во вновь создаваемые или созданные относительно недавно юридические лица;
- социальный характер вложений подразумевает, что Компания не рассчитывает на распределение части чистой прибыли от долевого участия в ассоциированных компаниях или дивидендов от объектов инвестирования в ближайшее время;
- на момент приобретения в явной или не явной форме достигается договоренность с другими партнерами по проекту (другие участники юридических лиц), что при получении определенных стабильно положительных результатов от объектов инвестирования, эти партнеры (участники) проекта будут выкупать долю Компании в уставном капитале юридических лиц;
- на практике период между вложением в уставный капитал юридических лиц и выкупом доли Компании в уставном капитале юридических лиц превышает 1 год;
- в связи с тем, что инвестирование средств во вновь открывающиеся производства сопряжено со значительными бизнес-рисками может наблюдаться существенное уменьшение справедливой стоимости финансовых активов Компании.

С учетом особенностей описанной выше бизнес-модели Компании она оценивает все свои инвестиции в прочие организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долговые финансовые активы относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Для целей классификации финансовых активов в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания проводит по каждому финансовому активу тест на наличие «исключительно платежей основного долга и процентного вознаграждения» (SPPI - тест). Указанные выше финансовые активы могут классифицироваться в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости только в случае прохождения ими данного теста.

Последующая оценка

Балансовая стоимость финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости, определяется как:

- сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании;
- минус суммы платежей в погашение основного долга и процентов;
- плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с применением метода эффективной процентной ставки, т.е. разница между первоначальной справедливой стоимостью и суммой к выплате при наступлении срока погашения;
- минус обесценение.

Прибыль или убыток от финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период:

- в момент прекращения признания такого финансового актива;
- при реклассификации;
- в процессе амортизации;
- с целью признания прибылей или убытков от обесценения.

Для целей последующей оценки на каждую отчетную дату и на дату выбытия финансовые активы, учитываемые через прибыли и убытки, учитываются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на финансовые результаты.

При отсутствии рыночной котировки финансовых активов, учитываемых через прибыль или убыток, для определения справедливой стоимости используются различные технические приемы оценки:

- сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого очень похожего инструмента;
- анализ дисконтированных денежных потоков, при котором используется ставка дисконтирования, равная преобладающей рыночной ставке процента для финансовых инструментов, имеющих аналогичные условия, включая кредитоспособность дебитора, оставшийся период действия зафиксированной в договоре процентной ставки, оставшийся срок до погашения основной суммы и валюту, в которой должны производиться выплаты.



Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок его действия, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания признает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-ти месячным кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору; и
- дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в предыдущем абзаце как исключения, Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Компания признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива/обязательства на отчетную дату.

По состоянию на отчетную дату Компания признает в качестве оценочного резерва под убытки по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансового актива

Компания прекращает признание финансового актива тогда, когда:

- истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- она передает этот финансовый актив, как установлено в следующих двух абзацах, и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

Компания передала финансовый актив в том случае, если она:

- либо передала предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;
- либо сохранила предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняла на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения, которое удовлетворяет условиям, приведенным в следующем абзаце.

Если Компания сохраняет предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива («первоначальный актив»), но принимает на себя предусмотренную договором



обязанность выплачивать эти денежные потоки одной или нескольким другим организациям («конечные получатели»), то Компания отражает данную сделку как передачу финансового актива в том случае, если выполняются все три следующие условия:

- Компания не обязана выплачивать конечным получателям какие-либо суммы, если она не получит эквивалентных сумм по первоначальному активу. Краткосрочное размещение средств Компании с правом полного возмещения размещенной суммы плюс начисленные проценты по рыночным ставкам не является нарушением этого условия;
- условия соответствующего договора о передаче запрещают Компании продавать или передавать первоначальный актив в залог, кроме как конечным получателям в качестве обеспечения своей обязанности по выплате им денежных потоков;
- Компания обязана перечислять все денежные потоки, собираемые ею в интересах конечных получателей, без существенных задержек. Кроме того, у Компании нет права реинвестировать такие денежные потоки, за исключением инвестиций в денежные средства или их эквиваленты в пределах короткого платежного периода с даты сбора денежных потоков до даты требуемого их перечисления конечным получателям, при этом проценты, заработанные от такой инвестиции, передаются конечным получателям.

При полном прекращении признания финансового актива разница между:

- балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и
 - суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства)
- признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует все финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, как учитываемые по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или производных инструментов, классифицированных по усмотрению Компании, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Компания не должна реклассифицировать финансовые обязательства.

Финансовые обязательства Компании включают в себя торговую кредиторскую задолженность и займы, полученные от связанных сторон, которые учитываются по амортизированной стоимости.

Последующая оценка и прекращение признания

После первоначального признания Компания оценивает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, отнесенных к другим категориям в соответствии со своей Учетной политикой.

Компания исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего Отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Запасы

Запасы в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.



Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение и возможных затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, оказания услуг

Компания признает выручку по договорам с покупателями, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю, и оценивает выручку, в сумме возмещения, право на которое Компания, ожидает получить в обмен на указанные товары или услуги. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

После признания выручки, вся последующая неопределенность относительно вероятности взыскания данной выручки признается как корректировка суммы к получению, а не как корректировка выручки.

Деятельность Компании связана с реализацией товаров стабилизационного фонда, прочих запасов и оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов или услуг по привлечению инвестиций в регион, а также доходами, связанными с передачей прав землепользования.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями на продажу товаров и услуг, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей) на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются, процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в отдельном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.



В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по кредитным договорам и расходы по дисконтированию.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в отдельной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Компания ежегодно проводит закупки продовольственных товаров в рамках выполнения программы формирования и использования региональных стабилизационных фондов по г. Караганда и Карагандинской области. Особенность продажи товаров, закупленных в рамках формирования региональных стабилизационных фондов, состоит в том, что Компания самостоятельно не контролирует период, когда данные товары будут выставлены на продажу в г. Караганда или в Карагандинской области. Решение о моменте продажи продовольственных товаров из стабилизационного фонда принимается на уровне соответствующих органов государственного управления в акиматах г. Караганда и Карагандинской области. Соответственно в течение неопределенного периода времени Компания вынуждена нести затраты по хранению продовольственных товаров для стабилизационных фондов. С учетом вышеописанного особого порядка продажи товаров стабилизационных фондов Компания включает в состав себестоимости таких товаров также затраты по их хранению.

Наиболее существенными из затрат по хранению, включаемым в себестоимость, являются следующие расходы:

- Заработная плата складского и вспомогательного персонала;
- Социальный налог, социальные отчисления и отчисления по медицинскому страхованию складского и вспомогательного персонала;
- Материалы, использованные в процессе хранения;
- Амортизация помещений и складского оборудования;
- Погрузочно-разгрузочные работы.

Затраты по хранению относятся на расходы периода в момент их фактического возникновения, а не в момент реализации продовольственных товаров из стабилизационных фондов, за исключением ситуаций, когда в отчетном периоде вообще не было продаж товаров. В случае если в отчетном периоде отсутствуют продажи товаров из стабилизационных фондов, то затраты по хранению в такие периоды накапливаются на счете расходы будущих периодов и будут списаны на расходы последующего отчетного периода, когда продажи возобновятся.

При определении возмещаемости себестоимости продовольственных товаров из стабилизационных фондов учитываются только затраты на их приобретение, поскольку затраты на хранение в большинстве случаев будут списаны в периоде возникновения.

Подходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях отдельной финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.



Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налог подлежит признанию вне прибыли и убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли и убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежит признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежит признанию непосредственно в собственном капитале

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (далее – НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Компании, который состоит из оборотов по реализации в Республике Казахстан услуг и товаров. НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Компания имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов. В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным платежам

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Компания выплачивает в Фонд социального медицинского страхования отчисления от облагаемых доходов работников. В 2021 г. ставка отчислений по медицинскому страхованию составила 2%. Компания также удерживает взносы на обязательное социальное медицинское страхование в размере 2% от облагаемых доходов работников.



Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в отдельной финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной (примечание 28).

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату утверждения отдельной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчетности. Не корректирующие события раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, если являются существенными.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя единственного акционера, дочерние компании, ассоциированные компании, прочие связанные стороны (организации, находящиеся под контролем собственника Компании), ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 29.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлены в договорах. Неденежные операции исключены из отдельного отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	1,273,092	740,810
Эквиваленты денежных средств в форме срочных депозитов в тенге (до 3-х месяцев)	340,281	83,000
ИТОГО:	1,613,373	823,810

По состоянию на 31 декабря 2021 г. годовые ставки вознаграждения по срочным депозитам составляли от 7% до 8.5% годовых.

Информация о подверженности кредитному риску приведена в Примечании 30.

5. Банковские депозиты

Банковские депозиты включают денежные средства, размещенные в казахстанских банках второго уровня. Денежные средства размещаются на срок до одного года. Ставка вознаграждения в 2021 г. составляет 8-8.25% годовых (2020 год: 8-9% годовых).

Информация о подверженности кредитному риску приведена в Примечании 30.



6. Дебиторская задолженность и задолженность по аренде

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3,814	21,083
Дебиторская задолженность по аренде	32,602	13,370
Прочая дебиторская задолженность	36,108	23,340
Ожидаемые кредитные убытки	(26,961)	(4,893)
ИТОГО	45,563	52,900

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки представлены ниже:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
На 1 января	4,893	6,669
Использовано	(30,353)	
Начислено / (Восстановлено)	52,421	(1,776)
На 31 декабря	26,961	4,893

Информация о подверженности кредитному риску приведена в Примечании 30.

7. Займы выданные

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Займы, выданные по программе «Занятость 2020»	380,331	462,331
Вознаграждения, начисленные по программе «Занятость 2020»	57,434	78,455
Ожидаемые кредитные убытки	(437,765)	(540,786)
Займы, выданные по программе "Стабфонд"	479,431	507,433
Ожидаемые кредитные убытки	(329,431)	(357,431)
Несамортизированный дисконт	(20,255)	
Прочие выданные займы	293,790	443,796
Ожидаемые кредитные убытки	(293,790)	(293,789)
ИТОГО	129,745	300,009

Займы, выданные по программе «Занятость 2020» юридическим лицам

Период выдачи – 2011 и 2012 гг. Годовая средняя ставка вознаграждения – 3.02%. Срок выдачи – 5 лет. На 31 декабря 2021 и 2020 г. займы являются просроченными и обесцененными. По состоянию на отчетную дату отсутствует залоговое имущество, которое можно было бы использовать для погашения займов.

Займы, выданные по программе «Стабфонд» юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям

Займы выданы на срок 1 год, ставка вознаграждения 0.01% годовых в 2021 г. (2020 г.: 0.01% годовых). На 31 декабря 2021 и 2020 г. займы, которые выдавались до 2020 г., являются просроченными и полностью обесцененными. По просроченным и полностью обесцененным займам отсутствует залоговое обеспечение. В 2021 г. после пролонгации до 15 ноября 2022 г. займа, выданного в 2020 г., руководство Компании отразило его по справедливой стоимости, ставка дисконтирования 17.8%. Первоначальный дисконт отражен в составе финансовых расходов, амортизация дисконта отражается в составе финансовых доходов (Примечание 26). В качестве обеспечения возврата займа Компании предоставлен залог в виде 2-х жилых домов с земельными участками общей рыночной стоимостью 218,270 тыс. тенге.

Прочие выданные займы юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям

Займы выданы на срок 1 год, ставка вознаграждения 0.01% в 2021 году (2020 год: 0.01%). На 31 декабря 2021 г. займы являются просроченными и обесцененными. По состоянию на отчетную дату отсутствует залоговое имущество, которое можно было бы использовать для погашения займов.



Движение по займам за 2021 г.

	На 1 января 2021 г.	Погашено денежными средствами	Восстановление обесценения	Амортизация дисконта	Дисконт	На 31 декабря 2021 г.
Займы, выданные связанным сторонам		(28,000)	28,000			
Займы, выданные сторонним организациям	300,000	(232,000)	82,000	3,492	(23,747)	129,745
ИТОГО	300,000	(260,000)	110,000	3,492	(23,747)	129,745

Движение по займам за 2020 г.

	На 1 января 2020 г.	Погашено денежными средствами	Выдано	Восстановление обесценения	На 31 декабря 2020 г.
Займы, выданные связанным сторонам		(54,799)		54,799	
Займы, выданные сторонним организациям		(21,591)	300,000	21,591	300,000
ИТОГО		(76,390)	300,000	76,390	300,000

Движение по вознаграждению за 2021 г.

	На 1 января 2021 г.	Начислено	Восстановление обесценения	Погашено денежными средствами	На 31 декабря 2021 г.
Вознаграждение сторонних организаций	9	15	4,941	(4,965)	

Движение по вознаграждению за 2020 г.

	На 1 января 2020 г.	Начислено	Обесценение	На 31 декабря 2020 г.
Вознаграждение сторонних организаций		13,917	(13,908)	9

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки представлены ниже:

	2021 год	2020 год
На начало года	1,192,006	1,254,488
Использовано	(16,079)	
Начислено / (Восстановлено)	(114,941)	(62,482)
На конец года	1,060,986	1,192,006

8. Авансы выданные и прочие текущие активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС к возмещению		216,835
Задолженность по претензиям	300,412	268,948
Резерв под обесценение	(300,120)	(268,656)
Расходы будущих периодов	134	194
Авансы выданные за товары и услуги	144,962	35,974
Резерв под обесценение	(35,560)	(3,160)
Прочие	2,813	4,889
ИТОГО	112,641	255,024



9. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Товары	95,454	106,279
Прочие	5,292	5,639
Резерв на обесценение	(5,980)	
ИТОГО	94,766	111,918

Изменения в резерве на обесценение представлены ниже:

	2021 год	2020 год
На 1 января		85
Использовано		(85)
Начислено / (Восстановлено)	5,980	
На 31 декабря	5,980	

10. Основные средства

	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость:					
на 1 января 2020 г.	286,910	40,884	41,116	32,686	401,596
Приобретение		1,693	4,334	812	6,839
Поступление за счет размещения акций		18,785		2,971	21,756
Выбытия		(317)	(8,352)	(4,527)	(13,196)
Перевод из инвестиционного имущества		48			48
на 31 декабря 2020 г.	286,910	61,093	37,098	31,942	417,043
Приобретение		76			76
Переведено в инвестиционное имущество	(74,829)	(10,173)			(85,002)
Выбытия		(3,062)	(4,041)		(7,103)
на 31 декабря 2021 г.	212,081	47,934	33,057	31,942	325,014
Накопленная амортизация:					
на 1 января 2020 г.	(25,503)	(18,810)	(18,024)	(27,522)	(89,859)
Амортизация за год	(9,654)	(3,990)	(3,348)	(2,124)	(19,116)
Списано при выбытии		302	7,079	4,453	11,834
Перевод из инвестиционного имущества		(17)			(17)
на 31 декабря 2020 г.	(35,157)	(22,515)	(14,293)	(25,193)	(97,158)
Амортизация за год	(7,160)	(6,083)	(3,490)	(2,140)	(18,873)
Списание амортизации в связи с переводом в состав инвестиционного имущества	9,146	3,218			12,364
Списание амортизации в связи с выбытием		3,062	1,589		4,651
на 31 декабря 2021 г.	(33,171)	(22,318)	(16,194)	(27,333)	(99,016)
Балансовая стоимость:					
на 31 декабря 2020 г.	251,753	38,578	22,805	6,749	319,885
на 31 декабря 2021 г.	178,910	25,616	16,863	4,609	225,998

Первоначальная стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 122,672 тыс. тенге на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 28,504 тыс. тенге).



11. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представлено земельными участками производственного назначения, административными зданиями, торговыми помещениями и овощехранилищами, сдаваемыми в операционную аренду.

	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость:				
на 1 января 2020 г.	137,037	344,182	31,515	512,734
Поступление	191	52,288		52,479
Выбытия	(136,936)	(6,199)		(143,135)
Перевод в основные средства			(48)	(48)
на 31 декабря 2020 г.	292	390,271	31,467	422,030
Поступление			380	380
Выбыло		(25,549)		(25,549)
Переведено из состава основных средств		74,829	10,173	85,002
на 31 декабря 2021 г.	292	439,551	42,020	481,863
Накопленная амортизация и обесценение:				
на 1 января 2020 г.	(136,936)	(98,637)	(24,905)	(260,478)
Амортизация за год		(20,824)	(3,067)	(23,891)
Восстановление обесценения	136,936			136,936
Списано при выбытии		2,067		2,067
Перевод в основные средства			17	17
на 31 декабря 2020 г.		(117,394)	(27,955)	(145,349)
Амортизация за год		(25,214)	(3,451)	(28,665)
Переведено из состава основных средств		(9,146)	(3,218)	(12,364)
Списание амортизации в связи с выбытием		9,368		9,368
на 31 декабря 2021 г.		(142,386)	(34,624)	(177,010)
Балансовая стоимость:				
на 31 декабря 2020 г.	292	272,877	3,512	276,681
на 31 декабря 2021 г.	292	297,165	7,396	304,853

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2021 и 2020 года приблизительно равна его балансовой стоимости.

12. Инвестиции в финансовые инструменты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инвестиции в облигации	210,700	210,700
Признанный дисконт	(146,146)	(152,343)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,769)	(6,769)
Инвестиции в ассоциированные компании	373,903	451,258
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(210,138)	(377,758)
Инвестиции в прочие организации	22,106,730	2,137,578
ИТОГО	22,328,280	2,262,666

В течение 2021 г. Компания увеличила инвестиции в прочие организации на 20,000,000 тыс. тенге за счет взноса в уставный капитал ТОО «KamaTyresKZ». В течение 2020 г. Компания увеличила инвестиции в прочие организации на 1,849,844 тыс. тенге за счет взноса в уставный капитал ТОО «QAZTEHNA».



Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки представлены ниже:

	2021 год	2020 год
На 1 января	384,527	405,570
Использовано	(167,620)	(21,043)
На 31 декабря	216,907	384,527

В январе 2019 года Компания приобрела купонные облигации АО «Jysan Bank» (старое название АО «Цесна Банк») с номинальной стоимостью 210,700 тыс. тенге со сроком погашения до 15 января 2034 года и годовой ставкой вознаграждения 0.1%. При первоначальном признании облигации были оценены по справедливой стоимости, составляющей 47,824 тыс. тенге с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью облигаций на дату признания в сумме 162,876 тыс. тенге отражена в составе финансовых расходов.

Амортизация признанного дисконта отражена в составе финансовых доходов Компании (Примечание 26).

Информация о подверженности кредитному риску приведена в Примечании 30.

13. Инвестиции в дочерние компании

Первоначальная стоимость инвестиций в дочерние компании на 31 декабря 2021 и 2020 года составляет 1,850,341 тыс. тенге. На 31 декабря 2021 и 2020 года Компания признала обесценение в сумме 1,850,341 тыс. тенге.

14. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС к возмещению	196,055	
Актив по договору о сотрудничестве с АО «Национальная компания «QazaqGaz»	2,062,606	2,062,606
Итого нефинансовые долгосрочные активы	2,258,661	2,062,606
Дебиторская задолженность по основной деятельности	19,883	21,343
Прочая дебиторская задолженность	3,314	14,969
Итого финансовые долгосрочные активы	23,197	36,312
Итого прочие долгосрочные активы	2,281,858	2,098,918

Актив по договору о сотрудничестве с АО «Национальная компания «QazaqGaz»

Актив включает затраты, связанные с разработкой метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района по контракту № 4383 – Т, заключенному 25 апреля 2014 г. между Компанией и министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан с продлением периода до 13 марта 2022 г.

По условиям договора о сотрудничестве АО «Национальная компания «QazaqGaz» гарантирует финансирование геологоразведочных работ, предусмотренных Проектом поисковых работ и Рабочей программой. Компания несет расходы, связанные с выплатой налогов и прочих обязательных платежей, связанных с исполнением Контракта.

В случае если результаты геологоразведочных работ не подтвердят необходимый для обеспечения рентабельности добычи уровень газоносности угленосного района контрактной территории, стороны не будут нести ответственности и обязательств по возмещению затрат, понесенных по договору о сотрудничестве.

Во второй половине 2018 г. геологоразведочные работы временно приостановлены со стороны АО «Национальная компания «QazaqGaz».

Дебиторская задолженность по основной деятельности

Компания реализовала имущественный комплекс с отсрочкой платежа на период до 25 июня 2030 г. Выручка признана по стоимости платежей, дисконтированных по ставке 13.9%. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых доходов (Примечание 26).



15. Займы полученные

Долгосрочная часть

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы от связанных сторон	1,674,456	1,040,000
Несамортизированный дисконт	(464,905)	(246,503)
ИТОГО	1,209,551	793,497

Краткосрочная часть

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные займы от связанных сторон	7,684	142,140
Несамортизированный дисконт		(14,914)
ИТОГО	7,684	127,226

Условия предоставления беспроцентных займов в тенге на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг. приведены ниже:

Год наступления срока платежа	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	2023 г. 540,000	468,109	1,040,000	793,497
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	2021 г.		134,456	119,542
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	2024 г. 1,134,456	741,442		
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	Без срока 7,684	7,684	7,684	7,684
ИТОГО	1,682,140	1,217,235	1,182,140	920,723

Руководство Компании отразило полученные займы при первоначальном признании по справедливой стоимости, ставка дисконтирования 11 - 15.2%. Первоначальный дисконт отражен в составе финансовых доходов Компании, амортизация отражается в составе финансовых расходов (Примечание 26). Данные займы были получены для обеспечения формирования регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров.

Информация о подверженности риску ликвидности приведена в Примечании 30.

Движение по займам за 2021 г.

	На 1 января 2021 г.	Выплачено денежными средствами	Получено денежными средствами	Доход от дисконтирова ния	Амортизация дисконта	На 31 декабря 2021 г.
Займы полученные	920,723	(500,000)	1,000,000	(307,062)	103,574	1,217,235

Движение по займам за 2020 г.

	На 1 января 2020 г.	Выплачено денежными средствами	Получено денежными средствами	Доход от дисконтирова ния	Амортизация дисконта	На 31 декабря 2020 г.
Займы полученные	114,343	(521,360)	1,560,000	(320,526)	88,266	920,723



16. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность за материалы и услуги	6,903	46,928
Прочая кредиторская задолженность	167	10,666
ИТОГО	7,070	57,594

Информация о подверженности риску ликвидности приведена в Примечании 30.

17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	14,488	14,982
Индивидуальный подоходный налог		185
Пенсионные и социальные отчисления	6,851	4,528
Прочие налоги	594	1,908
ИТОГО	21,933	21,603

18. Прочие долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. прочие долгосрочные обязательства в основном включают признанное обязательство перед АО «Национальная компания «QazaqGaz» в сумме 2,211,202 тыс. тенге в соответствии с договором о сотрудничестве (Примечание 14).

19. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Объявленные простые акции, штук	40,000,000,000	40,000,000,000
Размещенные простые акции, штук	39,260,589,366	29,170,324,366
Оплаченные простые акции, штук	39,260,589,366	29,101,912,914

В 2021 г. акции оплачены денежными средствами в сумме 20,090,265 тыс. тенге и долевыми финансовыми инструментами прочих организаций, справедливой стоимостью 68,412 тыс. тенге.

В 2020 г. акции оплачены денежными средствами в сумме 1,500,000 тыс. тенге и основными средствами, справедливой стоимостью 371,600 тыс. тенге.

Изъятый капитал

В 2020 г. Компания передала земельный участок, первоначальной стоимостью 136,936 тыс. тенге. Земельный участок расположен по адресу город Сарань, поселок Актас и предназначался для строительства и обслуживания полигона для захоронения твердо-бытовых отходов. Данный земельный участок был признан переданным в государственную собственность на основании решения суда от 6 февраля 2020 г.

Выплата дивидендов

В 2021 г. по итогам 2019 г. единственному акционеру были объявлены и выплачены дивиденды в размере 12,268 тыс. тенге.

В 2020 г. дивиденды не выплачивались.



20. Выручка от реализации товаров, услуг

	2021 г.	2020 г. (реклассифицировано)
Доходы от реализации товаров стабфонда	159,662	98,541
Доходы от аренды	101,642	41,586
Доход от прироста стоимости при реализации инвестиций в финансовые инструменты	27,828	74,081
Доходы по передаче прав землепользования	18,504	66,486
Доходы от возмещения расходов	88,248	44,034
Доходы от реализации активов для продажи		25,134
Доход от оказания консультационных и аналитических услуг	47,540	24,888
Прочая реализация	29,386	524
ИТОГО	472,810	375,274
Сроки признания выручки		
Признается в момент времени	294,242	308,276
Признается в течение времени	178,568	66,998
ИТОГО	472,810	375,274

Остатки по договорам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	72,524	57,793
Обязательства по договорам	(407,710)	(269,390)

Срок погашения торговой дебиторской задолженности, как правило, не превышает 30 календарных дней.

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за оказание услуг или поставку прочих активов, связанных с деятельностью Компании.

Ниже представлены суммы выручки признанной в отношении:

	2021 г.	2020 г.
Сумм, включенных в состав выручки обязательств по договорам на начало года	44,396	174,795

21. Себестоимость реализации товаров, услуг

	2021 г.	2020 г.
Стоимость реализованных товаров стабфонда	213,406	136,553
Стоимость реализованных финансовых инструментов		28,107
Стоимость реализованных прав землепользования		6,495
Стоимость возмещенных услуг	16,471	16,973
Стоимость реализованных активов для продажи		38,262
Стоимость аренды	84,994	76,593
Себестоимость оказанных услуг и прочей реализации	39,315	14,108
ИТОГО	354,186	317,091



Стоимость реализованных товаров стабилизационного фонда включает следующие статьи затрат:

	2021 г.	2020 г.
Товары стабфонда	166,245	96,449
Заработная плата	21,945	21,575
Социальный налог и социальные отчисления	1,721	2,205
Материалы	89	1,292
Амортизация основных средств и инвестиционного имущества	9,486	7,420
Прочие налоги	362	36
Услуги по разгрузке	3,620	
Прочие	9,938	7,576
ИТОГО	213,406	136,553

Стоимость аренды включает следующие статьи затрат:

	2021 г.	2020 г.
Коммунальные услуги	33,588	21,324
Охрана	7,263	7,152
Налоги	7,740	7,616
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	28,831	29,456
Прочие услуги поставщиков	7,572	11,045
ИТОГО	84,994	76,593

22. Административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	206,200	239,813
Социальный налог и социальные отчисления	20,544	22,485
Услуги по краткосрочной аренде	21,816	17,018
Командировочные расходы	244	5,017
Материалы	2,735	5,319
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14,700	11,629
Расходы на аудит и прочие профессиональные услуги	20,910	4,583
НДС, не подлежащий зачету	2,392	10,219
Прочие налоги	3,638	6,701
Представительские услуги		2,148
Прочие услуги поставщиков	27,419	23,854
Прочее	926	3,064
ИТОГО	321,524	351,850

23. Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения)

	2021 г.	2020 г.
Финансовые активы		(реклассифицировано)
Восстановление / (обесценение) инвестиций в финансовые инструменты	30,330	72,155
Восстановление / (обесценение) по выданным займам	114,941	62,482
Восстановление / (обесценение) по дебиторской задолженности	(52,421)	1,776
ИТОГО	92,850	136,413



Нефинансовые активы	2021 г.	2020 г.
	(реклассифицировано)	
Восстановление / (обесценение) авансов выданных	(32,400)	76
Восстановление / (обесценение) по объектам инвестиционного имущества		136,936
Обесценение запасов	(5,980)	
ИТОГО	(38,380)	137,012

24. Прочие доходы

	2021 г.	2020 г.
	(реклассифицировано)	
Доходы от списания обязательств	63,782	37,901
Доходы по претензиям и штрафам		8,667
Доход при передаче права землепользования в уставный капитал		2,051
Доход от реализации основных средств	55,623	6,458
Прочие доходы	1,992	55
ИТОГО	121,397	55,132

25. Прочие расходы

	2021 г.	2020 г.
	(реклассифицировано)	
Списание инвестиционной недвижимости		4,132
Списание основных средств		70
Стоимость реализованных основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов	18,760	1,288
Прочее	16,423	
ИТОГО	35,183	5,490

26. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2021 г.	2020 г.
Вознаграждения по депозитам	27,774	23,088
Дисконт при первоначальном признании займов полученных	307,062	320,526
Дисконт при первоначальном признании прочей долгосрочной кредиторской задолженности		18,110
Амортизация дисконта, признанного в отношении инвестиций в облигации	6,197	5,661
Амортизация дисконта, признанного в отношении долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	6,900	1,477
Прочее	18	16,395
ИТОГО	347,951	385,257

Финансовые расходы	2021 г.	2020 г.
Амортизация дисконта по полученным займам	(103,574)	(88,266)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(7,172)	(3,240)
Первоначальное признание дисконта по выданному займу	(23,747)	
Восстановление ранее признанного дисконта в отношении прочей долгосрочной кредиторской задолженности	(10,081)	
Первоначальное признание дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности		(2,289)
ИТОГО	(144,574)	(93,795)



27. Расходы по подоходному налогу

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу		
Расходы по отложенному налогу		
ИТОГО расходы по подоходному налогу		

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	141,161	320,862
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	28,232	64,172
Влияние непризнанного налогового актива	(23,553)	(22,398)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и (доходов), не включаемых в налогооблагаемую базу	(4,679)	(41,774)
Расходы по подоходному налогу		

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2021 г. представлен следующим образом:

	1 января 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	214,511	(21,004)	193,507
Резерв на обесценение запасов		1,196	1,196
Резерв по неиспользованным отпускам	2,996	(98)	2,898
Задолженность по налогам	453	(264)	189
Переносимые налоговые убытки	211,062	(21,838)	189,224
Отложенные налоговые обязательства	31,100	2,549	33,649
Основные средства и инвестиционное имущество	31,100	2,549	33,649
Отложенный налоговый актив	(183,411)	23,553	(159,858)
Непризнанный отложенный налоговый актив	(183,411)	23,553	(159,858)

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2020 г. представлен следующим образом:

	1 января 2020 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	238,652	(24,141)	214,511
Резерв по неиспользованным отпускам	2,035	961	2,996
Задолженность по налогам	223	230	453
Переносимые налоговые убытки	175,961	35,101	211,062
Прочие активы	60,433	(60,433)	
Отложенные налоговые обязательства	32,843	(1,743)	31,100
Основные средства и инвестиционное имущество	32,843	(1,743)	31,100
Отложенный налоговый актив	(205,809)	22,398	(183,411)
Непризнанный отложенный налоговый актив	(205,809)	22,398	(183,411)



28. Договорные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и в адрес Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Экономические условия

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

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

29. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлен ниже.

Балансы

	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам	Задолженность по займам связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
Дочерние организации				
Номинальная стоимость на 31.12.2020 г.			285,766	
Обесценение на 31.12.2020 г.			(285,766)	
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.				
Номинальная стоимость на 31.12.2021 г.			257,766	
Обесценение на 31.12.2021 г.			(257,766)	
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.				
Ассоциированные компании				
Номинальная стоимость на 31.12.2020 г.	3,663		80,305	
Обесценение на 31.12.2020 г.	(3,663)		(80,305)	
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.				
Номинальная стоимость на 31.12.2021 г.	3,663		80,305	
Обесценение на 31.12.2021 г.	(3,663)		(80,305)	
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.				
Компании под общим контролем				
Номинальная стоимость на 31.12.2020 г.	18,007	2,266,362	40,000	1,182,140
Обесценение на 31.12.2020 г.	(2,936)		(40,000)	
Дисконт на 31.12.2020 г.		(17,253)		(261,417)
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	15,071	2,249,109		920,723
Номинальная стоимость на 31.12.2021 г.	17,905	2,211,202	40,000	1,682,140
Обесценение на 31.12.2021 г.	(2,936)		(40,000)	
Дисконт на 31.12.2021 г.				(464,905)
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	14,969	2,211,202		1,217,235

Сделки

	Продажи связанным сторонам
Единственный акционер	
2020 г.	13,821
2021 г.	39,793
Компании под общим контролем	
2020 г.	11,428
2021 г.	8,414

За 2020 г. финансовый доход по прочим долгосрочным обязательствам перед компанией под общим контролем составил 18,110 тыс. тенге, финансовый расход по прочим долгосрочным обязательствам перед компанией под общим контролем составил 857 тыс. тенге.

За 2021 г. финансовый расход по прочим долгосрочным обязательствам перед компанией под общим контролем составил 17,253 тыс. тенге.

Движение по займам, выданным связанным сторонам представлено в примечании 7.

Движения по займам, полученным от связанных сторон, представлено в примечании 15.



Операции с участием компаний под общим контролем

Связанные стороны включают компании под контролем Правительства Республики Казахстан. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществлялись в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям; или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала устанавливается акционером и высшим руководством Компании в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, трудовыми соглашениями, решением акционера, приказами о начислении бонусов и т.д.

Ключевой управленческий персонал состоит из трёх человек на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 3 человека). Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу, отраженная в отдельном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 26,123 тыс. тенге за 2021 г. и 38,968 тыс. тенге за 2020 г.

30. Цели и политика управления рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, прочий ценовой).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Кредитный риск возникает в Компании по денежным средствам и их эквивалентам, банковским депозитам, торговой и прочей дебиторской задолженности, инвестициям в финансовые инструменты, займам выданным. Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости этих инструментов:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1,613,373	823,810
Банковские депозиты	170,633	165,437
Дебиторская задолженность и задолженность по аренде	45,563	52,900
Займы выданные	129,745	300,009
Инвестиции в финансовые инструменты	22,328,280	2,262,666
Прочие долгосрочные активы	23,197	36,312
ИТОГО	24,310,791	3,641,134

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредитный риск, возникающий у Компании по дебиторской задолженности, представлен в таблице ниже:

	Валовая стоимость	Обесценение на индивидуальной основе	Балансовая стоимость
Не просроченная	46,338		46,338
Просроченная:			
1-90 дней	7,904		7,904
91-360 дней	41,479	(26,961)	14,518
ИТОГО	95,721	(26,961)	68,760



По состоянию на 31 декабря 2020 г. кредитный риск, возникающий у Компании по дебиторской задолженности, представлен в таблице ниже:

	Валовая стоимость	Обесценение на индивидуальной основе	Балансовая стоимость
Не просроченная	55,125		55,125
Просроченная:			
1-90 дней	10,468		10,468
91-360 дней	28,512	(4,893)	23,619
ИТОГО	94,105	(4,893)	89,212

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредитный риск, возникающий у Компании по займам выданным, представлен в таблице ниже:

	Валовая стоимость	Обесценение на индивидуальной основе	Балансовая стоимость без учета дисконта
Не просроченная	150,000		150,000
Просроченная:			
Более 360 дней	1,060,986	(1,060,986)	
ИТОГО	1,210,986	(1,060,986)	150,000

По состоянию на 31 декабря 2020 г. кредитный риск, возникающий у Компании по займам выданным, представлен в таблице ниже:

	Валовая стоимость	Обесценение на индивидуальной основе	Балансовая стоимость
Не просроченная	300,009		300,009
Просроченная:			
Более 360 дней	1,192,006	(1,192,006)	
ИТОГО	1,492,015	(1,192,006)	300,009

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

Ниже представлены сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах в банках по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	Рейтинги	Балансовая стоимость
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+(S&P)	1,442,261
ДБ АО «Сбербанк России»	Не доступен	170,334
АО «Jysan Bank»	Не доступен	363
АО «ForteBank»	Ba2(Moody's)	171,048
ИТОГО:		1,784,006

Ниже представлены сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах в банках по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Рейтинги	Балансовая стоимость
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+(Fitch)	823,142
ДБ АО «Сбербанк России»	BBB-(Fitch)	82,324
АО «Jysan Bank»	B(S&P)	82,777
АО «ForteBank»	Ba3(Moody's)	1,004
ИТОГО:		989,247



Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлены ожидаемые потоки выбытия денежных средств по срокам погашения существующих недисконтированных финансовых обязательств Компании:

	Менее 3-х месяцев	3 – 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.				
Займы полученные	7,684		1,674,456	1,682,140
Торговая кредиторская задолженность	7,070			7,070
	14,754		1,674,456	1,689,210
31 декабря 2020 г.				
Займы полученные	7,684	134,456	1,040,000	1,182,140
Торговая кредиторская задолженность	46,926	10,668		57,594
	54,610	145,124	1,040,000	1,239,734

Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Компания не подвержена валютному риску, ввиду отсутствия финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

Процентный риск

Процентный риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Компания не подвержена процентному риску, поскольку не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Прочий ценовой риск

Прочий ценовой риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к валютному и процентному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.



31. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части инвестиций в финансовые инструменты Компании необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- методы, основанные на расчете приведенной стоимости будущих денежных потоков по финансовому инструменту;
- методы, основанные на доле Компании в чистых активах прочих организаций;
- в случае наличия соглашения о продаже финансового инструмента использование цены реализации для оценки справедливой стоимости данного инструмента.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных займов полученных и выданных приближена к их справедливой стоимости ввиду того, что представлена по амортизированной стоимости этих финансовых инструментов и примененная по этим обязательствам процентная ставка приближена к рыночным процентным ставкам.

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Компания все финансовые активы и обязательства, за исключением займов выданных и займов полученных относит к 3 уровню иерархии. Займы выданные и займы полученные Компания относит ко 2 уровню иерархии.

32. Управление капиталом

Капитал включает в себя акционерный капитал, изъятый капитал и непокрытый убыток.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли единственного акционера.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Компания придерживается политики поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может проводить дополнительные эмиссии акций.



33. Реклассификация сравнительной информации

В целях наилучшего представления информации в отдельной финансовой отчетности Компания приняла решение произвести реклассификацию некоторых статей отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств.

Ниже в таблице приводится влияние пересчета на отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 г.:

	2020 г. (показано ранее)	Реклассификация	2020 г. (реклассифицировано)
Выручка от реализации товаров, услуг	333,688	41,586	375,274
Доход от аренды	41,586	(41,586)	
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения)	273,425	(273,425)	
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) финансовых активов		136,413	136,413
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) нефинансовых активов		137,012	137,012
Прочие доходы	404,976	(349,844)	55,132
Прочие расходы	(355,334)	349,844	(5,490)

Ниже в таблице приводится влияние реклассификации на отдельный отчет о движении денежных средств за 2020 г.:

	2020 г. (показано ранее)	Реклассификация	2020 г. (реклассифицировано)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление по процентным кредитам и займам	229,876	(229,876)	
Реализация финансовых инструментов в т. ч. авансы полученные за финансовые инструменты		229,876	229,876
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение займов	1,300,000	260,000	1,560,000
Погашение займов	(261,360)	(260,000)	(521,360)

34. События после отчетной даты

В марте 2022 г. денежными средствами был увеличен акционерный капитал Компании на 11,200,000 тыс. тенге. Данные средства были использованы для дополнительного взноса в уставный капитал ТОО «KamaTyresKZ».

В мае 2022 г. был получен беспроцентный и беззалоговый заем от Управления сельского хозяйства Карагандинской области ГУ на сумму 1,000,000 тыс. тенге.

В мае 2022 г. по итогам 2020 г. единственному акционеру были объявлены и выплачены дивиденды в размере 337 тыс. тенге.

