

**Консолидированная  
финансовая отчетность  
АО «СПК «Актобе» за год,  
закончившийся 31 декабря 2021 года,  
подготовленная согласно Приказа МФ  
РК №404 от 28.06.2017 года, Приказа МФ  
РК № 665 от 01.07.2019  
и  
Аудиторское заключение независимого  
аудитора**



## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г. ....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС .....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ .....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ .....	11
1. Характер деятельности .....	14
2. Основа представления финансовой отчетности .....	15
3. Обзор основных принципов учетной политики .....	18
4. Денежные средства и их эквиваленты .....	32
5. Прочие краткосрочные финансовые активы .....	33
6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность .....	33
7. Запасы .....	34
8. Прочие краткосрочные активы .....	34
9. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия .....	35
10. Прочие долгосрочные финансовые активы .....	35
11. Инвестиционное имущество .....	36
12. Основные средства .....	36
13. Прочие долгосрочные активы .....	37
14. Прочие краткосрочные финансовые обязательства .....	37
15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность .....	37
16. Вознаграждения работникам .....	38
17. Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями .....	38
18. Прочие долгосрочные финансовые обязательства .....	38
19. Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями .....	39
20. Капитал .....	39
21. Выручка .....	39
22. Себестоимость реализованных товаров и услуг .....	40
23. Административные расходы .....	40
24. Финансовые доходы .....	41
25. Финансовые расходы .....	41
26. Прочие доходы .....	41
27. Прочие расходы .....	41
28. Сделки со связанными сторонами .....	41
29. Условные обязательства и договорные обязательства .....	42
30. События после отчетной даты .....	43
32. Политика управления рисками .....	44
33. Управление капиталом .....	46



«Finex-Standart» ЖШС  
аудиторлық ұйымы  
finex\_st@mail.ru  
www.auditfs.kz

Аудиторская организация  
ТОО «Finex-Standart»  
finex\_st@mail.ru  
www.auditfs.kz

«Finex-Standart» LLP  
audit organization  
finex\_st@mail.ru  
www.auditfs.kz

010005, КР, Нур-Султан қаласы, Байқоңыр ауданы, Иманов көшесі, 11, оф. 204  
тел.: +7(7172) 62-61-30, +7(707)805-27-53, +7(701)951-40-80, +7(701)757-16-30

010005, РК, Нур-Султан, район Байқоңыр, улица Иманова, дом 11, 204 офис  
тел.: +7(7172)62-61-30, +7(707)805-27-53, +7(701)951-40-80, +7(701)757-16-30



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру и руководству АО «СПК «Актобе»

### *Мнение с оговоркой*

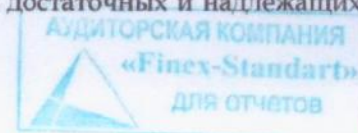
Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «СПК «Актобе» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года, а также краткого описания положений учетной политики и примечаний к данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленных по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов №665 от 01.07.2019 года.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов № 665 от 01.07.2019 года, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### *Основание для выражения мнения с оговоркой*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Мы были назначены аудиторами Группы после 31 декабря 2021 года и, следовательно, не наблюдали за инвентаризацией основных средств в начале и в конце года. В консолидированной финансовой отчетности стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена в размере 441 368 тыс. тенге и на 31 декабря 2020 года в размере 605 427 тыс. тенге. Мы не смогли получить достаточных и надлежащих



аудиторских доказательств в отношении достоверности отражения имеющихся основных средств в финансовой отчетности.

#### ***Отчет по прочим требованиям законодательства РК***

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отчетности подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов №665 от 01.07.2019 года.

Представление форм финансовой отчетности в соответствии с данным Приказом не противоречит требованиям МСФО.

#### ***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность***

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

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

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

#### ***Прочие вопросы***

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, проводился другим аудитором ТОО «AR Group Audit», который выразил мнение «с оговоркой» по этой отчетности 31 июля 2021 года.

#### ***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

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

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

➤ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

➤ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

➤ 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого  
выпущено настоящее заключение независимого  
аудитора

Сыздыкова А.Р. Аудитор РК



Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ - 0001319 от 23.12.2020 г.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,  
г. Нур-Султан, ул. Иманова 11, офис 204

Государственная лицензия юридического  
лица № 21029578 от 15.10.2021 г.

Республика Казахстан,  
город Актобе  
15 августа 2022 года



Консолидированный бухгалтерский баланс  
отчетный период 2021 г.

Списка. Приложение 2 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Наименование организации: АО «СПК «Актобе»

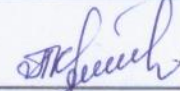
по состоянию на «31» декабря 2021 года

тыс. тенге

Активы	Прим	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	3 032 239	241 182
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты		014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	5	015	373 286	1 681 083
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	016	71 864	380 443
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		017	455	
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018		
Текущий подоходный налог		019	12 445	189
Запасы	7	020	47 845	11 887
Биологические активы		021		
Прочие краткосрочные активы	8	022	364 698	44 516
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>		<b>100</b>	<b>3 902 832</b>	<b>2 359 300</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты		113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости		114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	115	456 675	453 192
Прочие долгосрочные финансовые активы	10	116	54 000	54 000
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		119		
Инвестиционное имущество	11	120	2 549 893	2 626 881
Основные средства	12	121	441 368	605 427
Актив в форме права пользования		122		
Биологические активы		123		
Разведочные и оценочные активы		124		
Нематериальные активы		125	25	44
Отложенные налоговые активы		126	-	-
Прочие долгосрочные активы	13	127	58 504	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>		<b>200</b>	<b>3 560 465</b>	<b>3 739 544</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>			<b>7 463 297</b>	<b>6 098 844</b>

Обязательство и капитал		Код строки		
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты		212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	14	213	-	520 200
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	214	208 058	51 974
Краткосрочные оценочные обязательства		215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216		721
Вознаграждения работникам	16	217	19 798	17 595
Краткосрочная задолженность по аренде		218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	219	670 122	636 288
Государственные субсидии		220		
Дивиденды к оплате		221		
Прочие краткосрочные обязательства		222	725	7 683
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>		<b>300</b>	<b>898 703</b>	<b>1 234 461</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты		312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	18	313	1 987 818	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		314		
Долгосрочные оценочные обязательства		315		
Отложенные налоговые обязательства		316	-	3 477
Вознаграждения работникам		317		
Долгосрочная задолженность по аренде		318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	19	319	1 600 000	-
Государственные субсидии		320		
Прочие долгосрочные обязательства		321		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>		<b>400</b>	<b>3 587 818</b>	<b>3 477</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	20	410	8 454 906	8 451 558
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Компоненты прочего совокупного дохода		413	-	44 533
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20.1	414	(5 349 464)	(3 635 185)
Прочий капитал		415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>		<b>420</b>	<b>3 105 442</b>	<b>4 860 906</b>
Доля неконтролирующих собственников		421	(128 666)	
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>		<b>500</b>	<b>2 976 776</b>	<b>5 229 077</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)</b>			<b>7 463 297</b>	<b>6 098 844</b>

  
 Бедельбеков Е.К.  
 Первый заместитель Председателя Правления  
 М.П.  


  
 Кравцова Л.В.  
 Главный бухгалтер

Примечания на стр. 14-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.  
 Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.



**Консолидированный отчет о прибылях и убытках  
отчетный период 2021 г.**

Сноска. Приложение 3 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Наименование организации АО «СПК «Актобе»

по состоянию на «31» декабря 2021 года

Наименование показателей	Прим	Код строки	тыс. тенге	
			За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	21	010	977 544	1 241 566
Себестоимость реализованных товаров и услуг	22	011	(891 249)	(406 745)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)		012	86 295	834 821
Расходы по реализации		013	-	-
Административные расходы	23	014	(543 939)	(479 926)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)</b>		<b>020</b>	<b>(457 644)</b>	<b>354 895</b>
Финансовые доходы	24	021	42 166	39 365
Финансовые расходы	25	022	(4)	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023	-	-
Прочие доходы	26	024	120 089	8 474
Прочие расходы	27	025	(1 751 210)	(2 264 096)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)</b>		<b>100</b>	<b>(2 046 603)</b>	<b>(1 861 362)</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу		101		(8 933)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>		<b>200</b>	<b>(2 046 603)</b>	<b>(1 870 295)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>		<b>300</b>	<b>(2 046 603)</b>	<b>(1 870 295)</b>
собственников материнской организации			(2 046 603)	(1 870 295)
долю неконтролирующих собственников			-	-
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440):</b>		<b>400</b>		
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		411	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412	-	-
Хеджирование денежных потоков		413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода		416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		418	-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>		<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
переоценка основных средств и нематериальных активов		431	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		432	-	-

Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(2 046 603)	(1 870 295)
Общая совокупная прибыль, относимая на:		-	-
собственников материнской организации		(2 046 603)	(1 870 295)
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Бедельбеков Е.К.  
Первый заместитель Председателя Правления  
М.П.



Кравцова Л.В.  
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 14-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.  
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)**  
**отчетный период 2021 г.**

Сноска. Приложение 4 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Наименование организации: АО «СПК «Актобе»

за год, заканчивающийся «31» декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Прим	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>		<b>010</b>	<b>3 062 275</b>	<b>317 562</b>
в том числе:				
реализация товаров и услуг		011	1 385 674	213 648
прочая выручка		012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	1 600 000	53
поступления по договорам страхования		014		
полученные вознаграждения		015	29 137	
прочие поступления		016	47 464	103 861
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>		<b>020</b>	<b>(1 925 574)</b>	<b>(799 272)</b>
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	(940 819)	(331 208)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	(342 407)	(1 366)
выплаты по оплате труда		023	(198 378)	(243 364)
выплата вознаграждения		024		
выплаты по договорам страхования		025		
подходный налог и другие платежи в бюджет		026	(194 650)	(130 245)
прочие выплаты		027	(249 320)	(93 089)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>		<b>030</b>	<b>1 136 701</b>	<b>(481 710)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>		<b>040</b>	<b>1 383 496</b>	<b>-</b>
в том числе:				
реализация основных средств		041	-	-
реализация нематериальных активов		042	-	-
реализация других долгосрочных активов		043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	12 000	-
реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-
изъятие денежных вкладов		047	-	-
реализация прочих финансовых активов		048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		049	-	-
полученные дивиденды		050	-	-
полученные вознаграждения		051	-	-
прочие поступления		052	1 371 496	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>		<b>060</b>	<b>(1 216 953)</b>	<b>(207 097)</b>
в том числе:				
приобретение основных средств		061	(4 471)	(153 097)
приобретение нематериальных активов		062		

приобретение других долгосрочных активов		063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		064	-	
приобретение долговых инструментов других организаций		065		
приобретение контроля над дочерними организациями		066		
размещение денежных вкладов		067		(54 000)
выплата вознаграждения		068		
приобретение прочих финансовых активов		069		
предоставление займов		070	(1 121 482)	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		072	(91 000)	
прочие выплаты		073		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>		<b>080</b>	<b>166 543</b>	<b>(207 097)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>		<b>090</b>	<b>2 062 813</b>	<b>766 830</b>
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов		091	-	-
получение займов		092	2 062 813	766 830
полученные вознаграждения		093		-
прочие поступления		094	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>		<b>100</b>	<b>(575 000)</b>	<b>-</b>
в том числе:				
погашение займов		101	(575 000)	-
выплата вознаграждения		102	-	-
выплата дивидендов		103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации		104	-	-
прочие выбытия		105	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)</b>		<b>110</b>	<b>1 487 813</b>	<b>766 830</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)		140	2 791 057	78 023
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	4	150	241 182	163 159
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4	160	3 032 239	241 182



Бедельбеков Е.К.  
Первый заместитель Председателя Правления

М.П.

Кравцова Л.В.  
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 14-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 1-3

Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2021 г.

Сноска. Приложение 2 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).  
Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Наименование организации: АО «СПК «Актобе»

за год, заканчивающийся «31» декабря 2021 года

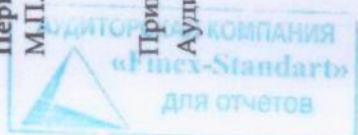
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал	тыс. тенге
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Неразмещенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	8 449 518	-	-	45 112	(1 765 469)	-	6 729 161	
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	8 449 518	-	-	45 112	(1 765 469)	-	6 729 161	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(1 870 295)	-	(1 870 295)	
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(1 870 295)	-	(1 870 295)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных	224								

организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия															
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225														
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226														
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227														
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228														
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные операции	229														
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>														<b>2 040</b>
в том числе:															
Вознаграждения работников акциями:	310														
в том числе:															
стоимость услуг работников															
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями															
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями															
<b>Взносы собственников</b>	<b>311</b>														<b>2 040</b>
<b>Выпуск собственных долевых инструментов (акций)</b>	<b>312</b>														
<b>Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса</b>	<b>313</b>														
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314														
Выплата дивидендов	315														
Прочие распределения в пользу собственников	316														
Прочие операции с собственниками	317														
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318														
Прочие операции	319														
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)</b>	<b>400</b>														<b>4 860 906</b>
Изменение в учетной политике	401														(44 998)
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	<b>500</b>														<b>4 815 908</b>
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>														<b>(2 046 603)</b>
Прибыль (убыток) за год	610														(2 046 603)
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>	<b>620</b>														
в том числе:															
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621														
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622														

Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623									
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624									
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625									
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626									
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627									
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628									
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629									
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе:	700	3 348	-	-	-	-	-	-	-	3 348
Вознаграждения работников акциями	710									
в том числе:										
стоимость услуг работников										
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										
Взносы собственников	711	12 808	-	-	-	-	-	-	-	12 808
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712									
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713									
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714									
Выплата дивидендов	715									
Прочие распределения в пользу собственников	716									
Прочие операции с собственниками	717	(9 460)	-	-	-	-	-	-	-	(9 460)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718					332 789			(128 666)	194 663
Прочие операции	719									
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	8 454 906	-	-	-	(5 349 464)			(128 666)	2 976 776

Бедельбеков Е.К.  
Первый заместитель Председателя Правления  
М.П.

Кравцова Л.В.  
Главный бухгалтер



Примечания на стр. 14-45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.  
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

## 1. Характер деятельности

Акционерное общество «СПК «Актобе» (далее - Компания) перерегистрирована 5 сентября 2018 года отделом города Актобе по регистрации и земельному кадастру филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Актыбинской области», БИН 101140008468. Дата первичной регистрации 12 ноября 2010 года.

Юридический адрес и местонахождение юридического лица: Республика Казахстан, Актыбинская область, город Актобе, район Астана, ул. Маресьева, здание 103А.

Компания является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан, а также Уставом Компании.

Единственным акционером Компании на отчетную дату является:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Доля, %	31 декабря 2020 года	Доля, %
ГУ «Управление финансов Актыбинской области»	8 454 906	100%	8 451 558	100%

На 31 декабря 2021 года количество объявленных ценных бумаг - 15 000 000 штук, размещенных - 8 456 906 штук. Номинальная стоимость ценных бумаг - 1 000 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания имела следующие дочерние организации:

	Доли участия	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Управляющая компания индустриальной зоны «Актобе»	100%	100%
ТОО «ASEKA»	49%	100%
ТОО «Торговый дом «Smart Trade»	-	40%

Компания и ее дочерние предприятия далее вместе именуется Группой.

В данной консолидированной финансовой отчетности инвестиция в ТОО «ASEKA» классифицирована как инвестиция в дочернюю организацию, так как Руководство Группы считает, что сохраняет контроль над объектом инвестиций.

Основной целью Группы является содействие экономическому развитию Актыбинской области.

Для достижения цели Группа может осуществлять следующие виды деятельности согласно законодательству Республики Казахстан:

- 1) Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКЭД 70221);
- 2) Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности (ОКЭД 84130);
- 3) Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций (ОКЭД 94110)

По состоянию на 31 декабря 2021 года среднесписочная численность работников Группы составила 65 человек (на 31 декабря 2020 года 83 человек).

Консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов №665 от 01.07.2019 года, выпущена и подписана руководством 15 августа 2022 года.

Представленная консолидированная финансовая отчетность входит в консолидированную финансовую отчетность Группы АО «СПК «Актобе».





## 2. Основа представления финансовой отчетности

**Основа представления консолидированной финансовой отчетности.** Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты ниже в *Примечании 2*.

**Функциональная валюта и валюта презентации.** Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой презентации данных настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

**Операции и события в иностранной валюте.** Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Евро	489,1	516,79
Доллар США	431,8	420,91

**Условия ведения деятельности.** В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особо чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющее основную часть экспорта страны. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, в том числе значительные события, произошедшие с 1 января 2022 г. (*Примечание 30*), вызвала и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности, трудностей в привлечении международного финансирования и волатильности обменного курса.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

В ответ на пандемию COVID-19, возникшую в 2019 году, власти Казахстана приняли многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия вируса, включая запреты и ограничения на поездки, карантин, самоизоляцию и ограничения деловой активности, в том числе закрытия. Некоторые из вышеперечисленных мер были смягчены.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы и предотвращения негативных последствий для Группы. Однако, будущие последствия

Сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических и политических мер, предпринимаемых Правительством, которые находятся вне сферы контроля Группы.

**Принцип непрерывной деятельности.** Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и погасить свою задолженность и выполнить свои обязательства. Существуют некоторые условия, которые обуславливают существенную неопределенность в отношении способности продолжить свою деятельность на непрерывной основе.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа признала чистый убыток до налогообложения в размере 2 046 603 тыс. тенге (2020 год: 1 870 295 тыс. тенге); также по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имела накопленный убыток в размере 5 349 464 тыс. тенге (31 декабря 2020 года 3 635 185 тыс. тенге). Таким образом, существует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем и, следовательно, существует вероятность, что она не сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Руководство Группы считает, что сможет получить финансирование за счет заемных и собственных средств, достаточное для осуществления дальнейшей операционной деятельности.

**База для определения стоимости.** Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в целом в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую или косвенно;
- уровень 3 – не наблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

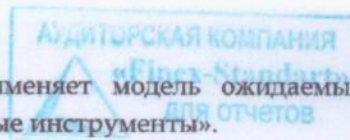
**Использование профессиональных суждений, оценок и допущений.** Соответствие МСФО требует от руководства Группы использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки относятся к обесценению финансовых и нефинансовых активов, срокам службы основных средств, признанию отложенных налогов.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения и оценки относительно будущего развития событий, и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году:

#### **Обесценение финансовых активов (оценка)**

Группа при расчете резерва по обесценению финансовых активов применяет модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».



В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков скорректированных с учетом прогнозных факторов специфичных для заемщиков и общих экономических условий. По состоянию на 31 декабря 2021 года резервы по обесценению признаны: по торговой и прочей дебиторской задолженности в размере 884 345 тыс. тенге (в 2020 г. – 278 188 тыс. тенге) (Примечание 6), прочим краткосрочным финансовым обязательствам – 1930 893 тыс.тенге (2020г- 256 313 тыс. тенге) (Примечание 5)

В отношении обесценения денежных средств на расчетных и депозитных счетах в кредитных учреждениях, Группой применен общий подход, предполагающий анализ кредитных рисков и расчет убытков от обесценения в зависимости от этапов, в которых находятся финансовые активы. На 31 декабря 2021 года Группа не признала резерв по обесценению денежных средств на расчетных, депозитных счетах в кредитных учреждениях.

Любые изменения в будущем в отношении сроков и сумм, изменения кредитного рейтинга или финансового положения кредитных учреждений, в которых размещены денежные средства и банковские вклады Группы, могут оказать влияние на оценку балансовой стоимости финансовых активов. Руководство на периодической основе анализирует доступную информацию в отношении возможных рисков, связанных с вышеуказанными финансовыми активами.

#### *Срок полезной службы основных средств (оценка)*

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств по крайней мере на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа признанного в отчёте о прибылях и убытках.

#### *Обесценение материальных активов (оценка)*

На каждую отчётную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов. По состоянию на 31 декабря 2021 резервы по обесценению признаны по основным средствам в сумме – 24 038 тыс. тенге (Примечание 12) , по запасам – 993 тыс. тенге (Примечание 7), прочим долгосрочным активам – 1 930 893 тыс. тенге (Примечание 13).

#### *Отложенные налоги (оценка)*

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов и обязательств пересматривается на каждую отчетную дату. Группа применяет общеустановленный порядок налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть отложенных налоговых активов. В данной финансовой отчетности отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2021 г. в размере 73 269 тыс. тенге не признаны в связи с неопределенностью, связанной с получением в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть использованы активы по отложенному подоходному налогу

### Налогообложение (суждение)

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она может успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Руководство считает, что в ходе хозяйственной деятельности не было существенных нарушений налогового законодательства.

### Классификация инвестиций (суждение)

Для реализации инвестиционных проектов, в рамках уставной деятельности, Группа заключает с организациями (инициаторами проектов) договора о совместной реализации проектов и договора по приобретению долей участия в этих Группках. В консолидированной финансовой отчетности данные инвестиции классифицированы как инвестиции в ассоциированные организации и отражены по статье «Инвестиции, учитываемые методом долевого участия» в составе долгосрочных активов. Руководство Группы считает, что данный подход соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

**Признание элементов финансовой отчетности.** В прилагаемую консолидированную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Группа в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

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

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

### Принципы консолидации.

**Дочерние организации.** Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовые отчетности Компании и организаций, находящихся под контролем Компании. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения контроля Компанией. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими организациями.

Организация считается контролируемой, если Компания:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания контролирует организацию, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;

- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров и,
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях участников.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Учетная политика дочерней организации соответствует учетной политике материнской компании. Финансовая отчетность дочерней компании подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, потоки денежных средств, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

*Неконтролирующие доли.* Неконтролирующие доли, представляющие собой доли владения, и дающие право на пропорциональную долю чистых активов организации при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорции неконтролирующих долей в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ выбирается для каждой сделки отдельно, прочие виды неконтролирующих долей оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с другими МСФО.

### 3. Обзор основных принципов учетной политики

*Классификация активов и обязательств на краткосрочные/ долгосрочные.* В консолидированном бухгалтерском балансе Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные /долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
  - он удерживается главным образом для целей торговли;
  - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

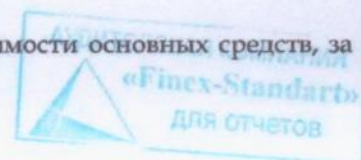
Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
  - оно удерживается преимущественно для целей торговли;
  - оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

*Основные средства.* Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за минусом накопленного износа, и накопленного убытка от обесценения.



Основные средства при первоначальном признании оцениваются по себестоимости, которая состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Последующие затраты на основные средства увеличивают балансовую стоимость активов, только в том случае, если существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

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

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом с применением следующих норм амортизации:

Вид основных средств	Нормы амортизации (%)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	7
Машины и оборудование	25
Транспортные средства	15
Прочие основные средства	15

Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту.

Срок полезного использования и остаточная стоимость объекта ОС должны периодически пересматриваться, и если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Признание балансовой стоимости объекта ОС в обязательном порядке подлежит прекращению:

- 1) по выбытию; либо
- 2) когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

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

**Инвестиции в дочерние Группы.** Инвестиции, в отношении которых имеется существенный контроль над хозяйственной деятельностью и принятием решений, классифицируются Группой как инвестиции в дочерние Группы.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержено риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее, чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Инвестиции в дочерние Группы учитываются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. Доход, полученный в виде дивидендов, отражается в составе прибыли и убытков периода.

**Обесценение нефинансовых активов.** На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.** Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

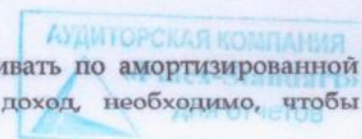
#### **а) Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы



договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке, признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### *Последующая оценка*

Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» финансовые активы классифицируются как:

- 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, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, денежные средства, размещенные в кредитных учреждениях.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

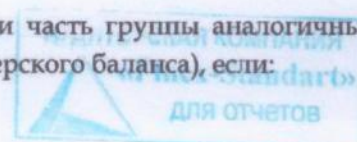
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

#### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из бухгалтерского баланса), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;





либо

• Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;

и либо

(а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

#### *Обесценение*

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. В случае других долговых финансовых активов, в том числе займов выданных, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

#### *б) Финансовые обязательства*

##### *Первоначальное признание и оценка*

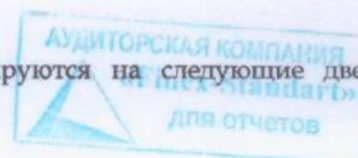
Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают задолженность по займам, по дивидендам, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:



- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

#### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

#### *в) Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов.** Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Группа определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или, когда операция уже завершена.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства включают наличные деньги в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев. Раскрытие движения денежных средств Группа производит с использованием прямого метода.

**Дебиторская задолженность.** Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по первоначальной сумме выставленного счета за вычетом резерва по сомнительным долгам. В части резервов по сомнительным долгам применяется модель прогнозных ожидаемых убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом – на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, рассчитывает размер резерва на обесценение, используя матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Резерв на дебиторскую задолженность периодически пересматривается, и в случае необходимости корректировок, они учитываются как расход (доход) в том периоде, когда о них стало известно.

Группа создает резервы по сомнительным требованиям на дату составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Дебиторская задолженность подразделяется на текущую задолженность, которая должна быть погашена в течении одного года или операционного цикла и долгосрочную.

**Запасы.** Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. При оценке выбытия запасов используется средневзвешенный метод. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

**Активы, классифицированные как предназначенные для продажи.** Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив может быть незамедлительно продан в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить сделку, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течении одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи, не подлежат амортизации.

**Резервы.** Резервы признаются в случае, если Группа имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и когда это применим, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

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

*а) Группа в качестве арендатора*

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

*Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

*Обязательства по аренде*



На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

#### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

#### *б) Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы 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 или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

**Подходный налог.** Подходный налог включает текущий и отложенный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением отложенного налога при переоценке основных средств и нематериальных активов, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода и отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за отчетный период.

Отложенный налог учитывается с использованием балансового метода и отражает налоговый эффект всех существенных временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые на отчетную дату введены в действие.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами. Признание отложенного налогового обязательства предполагает будущее возмещение балансовой стоимости актива в форме экономических выгод, которые Группа получит в будущих периодах.

Отложенные налоговые активы – сумма налога на прибыль подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отложенный налоговый актив возникает при наличии отрицательной разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода которая в последующих отчетных периодах будет погашена путем оттока из организации ресурсов, содержащих в себе экономические выгоды.

Отложенный налоговый актив подлежит признанию в отчетности в соответствии с принципом осмотрительности тогда, когда Группа может с высокой вероятностью предполагать, что в будущих периодах она получит налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы (или переносимые неиспользованные налоговые убытки и кредиты). В противном случае отложенный налоговый актив не признается.

**Вознаграждения работникам.** Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии, а также вознаграждения в неденежной форме, и другие выплаты.

Группа признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги. Затраты, связанные с выплатой краткосрочных вознаграждений работникам, признаются в том периоде, в котором данное вознаграждение заработано работником, а не в периоде, в котором оно выплачено или подлежит выплате. До выплаты вознаграждения отражаются как обязательства (начисленные расходы) перед работниками в момент выплаты ранее отраженные обязательства погашаются. Неоплаченный остаток на конец отчетного периода признается в качестве краткосрочного обязательства. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников не дисконтируются.

**Выручка по договорам с покупателями.** Деятельность Группы в основном связана с регулированием и содействием эффективному ведению экономической деятельности в регионе, с регулированием цен на социально-значимые продукты посредством их закупа и их последующей реализацией по стабилизирующим ценам, с развитием предпринимательства, с социальными программами по капитальному ремонту жилья. Оказание указанных работ и услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

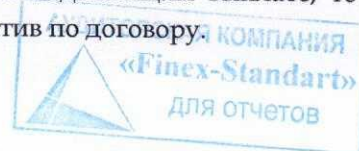
Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на аренду, возмещение расходов, могут включать несколько обязанностей к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка от оказания такого рода работ и услуг, должна признаваться в течение периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с оказанием Группой указанной услуги по мере ее оказания.

По договорам поставки товаров выручка признается Группой в определенный момент времени, после передачи покупателю контроля над активами.

#### *Активы по договору*

Актив по договору является правом Группы на получение возмещения в обмен на выполненные работы, переданные заказчику. Если Группа передает выполненные работы заказчику до того, как заказчик выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

#### *Торговая дебиторская задолженность*



Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

#### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю готовую продукцию, оказать услуги, за которые Группа получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

#### *Авансовые платежи, полученные от покупателей*

Как правило, Группа получает от покупателей в основном краткосрочные авансовые платежи. При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Группа использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Группа не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги заказчику и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

#### *Требования к представлению и раскрытию информации*

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 22*.

**Связанные стороны.** Связанными сторонами для Группы являются Компании, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и учредителям Группы, ключевой управленческий персонал Группы и другие связанные стороны.

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на Группу, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

**События после отчетной даты.** События после отчетной даты являются события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

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

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

#### **Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки.**

Учетная политика может быть изменена только в случае если изменение:

- требуется стандартами МСФО;
- приведет к представлению более надежной и более уместной информации о финансовом положении, результатах деятельности или движении денежных средств Группы.



Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться перспективно путем включения его в прибыль или убыток. Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения.

Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов. Если обнаруженные ошибки являются незначительными, то они корректируются путем включения в доход или убыток отчетного года.

Характер и величина изменений в расчетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах, должны быть раскрыты. Если осуществить количественную оценку практически невозможно, этот факт подлежит раскрытию.

#### Влияние корректировок на бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020 г.

	Код строки	31 декабря 2020 г. (аудировано)	Корректировки	тыс. тенге 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
<b>Долгосрочные активы</b>				
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	54 000	54 000
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		399 142	(399 142)	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		54 050	399 142	453 192
<b>Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства	010	295 182	(54 000)	241 182
<b>Итого</b>		<b>748 374</b>	<b>-</b>	<b>748 374</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	675 017	( 623 043)	51 974
Вознаграждения работникам	217		17 595	17 595
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	636 288	636 288
Прочие краткосрочные обязательства	222	38 523	(30 840)	7 683
<b>Итого</b>		<b>713 540</b>	<b>-</b>	<b>713 540</b>

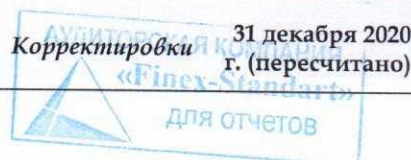
#### Влияние корректировок на отчет о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2020 г.

	Код строки	31 декабря 2020 г. (аудировано)	Корректировки	тыс. тенге 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>				
размещение денежных вкладов	067	-	54 000	54 000
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	160	276 803	(54 000)	222 803
<b>Итого</b>		<b>276 803</b>	<b>-</b>	<b>276 803</b>

В 2020 году денежные средства в сумме 54 000 тыс. тенге были ограничены в использовании в связи передачей в залог в АО "ForteBank" в обеспечение исполнения обязательств третьего лица, в частности ТОО «PTC Alga».

#### Влияние корректировок на отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31.12.2020 г.

Код строки	31 декабря 2020 г. (аудировано)	Корректировки	тыс. тенге 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
29			



Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	823 426	(416 681)	406 745
Административные расходы	014	63 245	416 681	479 926
Итого		886 671	-	886 671

### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» 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. У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

#### 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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

#### Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».



Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия».**

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

На отчетную дату Группа не имеет долгосрочные вложения в ассоциированные организации, к которым не применяется метод долевого участия. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

#### **Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

#### **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).



• Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт неприменим к Группы.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не связан с деятельностью Группы.

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты (стр.010)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе:	6 241	17 072
АО «First Heartland Jysan bank»	3 339	17 473
ДБ АО "Сбербанк	745	12
АО "Евразийский банк"	317	66
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	1 840	
АО ДБ "Альфа-Банк"		89
АО "ForteBank"		6
Денежные средства в кассе	149	1 682
Денежные средства на сберегательных счетах	3 025 849	222 428
<b>Итого</b>	<b>3 032 239</b>	<b>241 182</b>

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года, денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Тенге	2 168 636	179 342
Доллар США	863 603	61 840
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>3 032 239</b>	<b>241 182</b>

Рейтинг данных банков согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» приведен в Примечании 31.

#### 5. Прочие краткосрочные финансовые активы (стр.015)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы выданные третьим сторонам	1 510 935	1 664 793
Займы выданные связанным сторонам	785 312	272 603
Минус резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1 930 893)	(256 313)
<b>Нетто краткосрочные финансовые активы</b>	<b>365 354</b>	<b>1 681 083</b>
Краткосрочные вознаграждения к получению	7 811	-
<b>Итого</b>	<b>373 165</b>	<b>1 681 083</b>

Группа финансирует инвестиционные проекты по Актюбинской области в рамках своих уставных целей.

#### 5.1 Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам



	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	792 050	-
Начислено за год	1 138 843	256 313
Сальдо на 31 декабря	1 930 893	256 313

## 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.016)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	61 324	380 348
Торговая дебиторская задолженность прочих организации	407 161	-
Минус резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(396 800)	-
<b>Нетто торговая дебиторская задолженность</b>	<b>71 685</b>	<b>380 348</b>
Дебиторская задолженность работников	179	95
Прочая дебиторская задолженность	487 545	278 188
Минус резерв по прочей дебиторской задолженности	(487 545)	(278 188)
<b>Нетто прочая дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>71 864</b>	<b>380 443</b>

6.1 Анализ краткосрочной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	До 30 дней	30-180 дней	180-365 дней	Свыше 365 дней	Итого
	<b>2021 год</b>				
Торговая дебиторская задолженность	40 170	10 099	21 416	396 800	468 485
	<b>2020 год</b>				
Торговая дебиторская задолженность	125 335	100 090	154 923	-	380 348

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
тенге	468 485	380 348
	468 485	380 348

6.2 Анализ движения резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности:

	2021 год	2020 год
Балансовая стоимость резервов на 1 января	278 188	-
Начисление резерва по обесценению дебиторской задолженности	641 558	278 188
Списание дебиторской задолженности за счет созданного резерва	(31 212)	-
Корректировка резерва	(4 189)	-
<b>Итого балансовая стоимость резервов на 31 декабря</b>	<b>884 345</b>	<b>278 188</b>

## 7. Запасы (стр.020)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы	3 573	6 752
Товары	45 265	92 659
Резерв по списанию запасов (Примечание 8.1)	(993)	(87 524)
<b>Итого</b>	<b>47 845</b>	<b>11 887</b>

7.1 Движение резерва по запасам

Сальдо на 1 января	
Начислено за год	

	2021 год	2020 год
	87 524	-
	-	87 524

Корректировка резерва	(86 531)	-
Сальдо на 31 декабря	993	87 524

## 8. Прочие краткосрочные активы (стр.022)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные авансы выданные	340 675	117
Текущие налоговые активы	23 917	43 985
Расходы будущих периодов	106	195
Прочие	-	219
<b>Итого</b>	<b>364 698</b>	<b>44 516</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные активы представлены, в основном, краткосрочными авансами выданными и текущими налоговыми активами.

В данной консолидированной финансовой отчетности инвестиция в ТОО «ASEKA» классифицирована как инвестиция в дочернюю организацию, так как Руководство Группы считает, что сохраняет контроль над объектом инвестиций.

## 9. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (стр.115)

	Доля владения на 31.12.2021 %	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
<b>Инвестиция в ассоциированные компании</b>			
Asia Agro Holding ТОО	40,989	316 605	316 605
Микрофинансовая организация "Атамекен Актобе" ТОО	49	91 000	1
ТОО "ТД Smart Trade"	40	32 640	81 600
TacTau Co ТОО	10	15 242	15 242
Батыс Калий"ТОО	5	500	500
ТОО "Табыс Кала"	100	253	253
VERMICULITE KZ ТОО	25	40	40
ПТК Алга ТОО	9	25	25
Актобе-Кен ТОО	9,9	20	20
Тандем W ТОО	0,04	13	13
TAS Global Trading ТОО	9,9	9	10
Арт-Лайн Групп ТОО	9	8	8
Управление рынками ТОО	49	1	1
СЗЦ АйсАгро ТОО		64	64
СЗЦ Каргалы ТОО		64	64
СЗЦ Мартук ТОО		64	64
СЗЦ Тандем ТОО		64	64
СЗЦ Хромтау ТОО		63	63
Батыс каржы ТОО 49%		-	55
ТОО "МКО Актобе ауыл микрокредит" Доля участия в Устав.2,25		-	10 125
ТОО "СП Гермес"		-	19 608
ТОО "ЕмбіПГС"			5 281
ТОО "Нерудники" 9,9%			1 262
ТОО "Меридиан-С" 48,5%			1 324



ТОО А- Полиграфия 13%+42%=55%	550
ТОО "ПОРТАЛ-Б" 35%	350
<b>Итого</b>	<b>456 356 453 192</b>

Для реализации инвестиционных проектов, утвержденных Правлением Группа заключает с организациями (инициаторами проектов) договора о совместной реализации проектов и договора по приобретению долей участия в этих компаниях. Характер рисков участия Группы в совместных реализуемых проектах обусловлен их финансированием посредством предоставления беспроцентных займов.

Характер выгод участия Группы в совместных реализуемых проектах с условиями их финансирования обусловлен возможным получением дивидендов, в случае получения прибыли компаниями-партнерами.

#### 10. Прочие долгосрочные финансовые активы (стр.116)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Денежные средства, ограниченные в использовании	54 000	54 000
<b>Итого</b>	<b>54 000</b>	<b>54 000</b>

Прочие долгосрочные финансовые активы представляют собой денежные средства, ограниченные в использовании в связи с их залогом в АО "ForteBank" в обеспечение исполнения обязательств третьего лица, в частности ТОО «PTC Alga». 26 мая 2022 года в связи с неисполнением должником ТОО «PTC Alga» своих обязательств по кредитной линии, денежные средства были сняты АО "ForteBank" в свою пользу.

#### 11. Инвестиционное имущество (стр.120)

Инвестиционное имущество включает земельные участки, которые предоставляются в операционную аренду, доверительное управление.

Наименование	Земельные участки	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2021 г.	2 626 881	2 626 881
Поступление	-	-
Корректировка	(38 378)	(38 378)
Выбытие	(38 610)	(38 610)
Начисленная амортизация	-	-)
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	<b>2 549 893</b>	<b>2 549 893</b>

#### 12. Основные средства (стр.121)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2020 г.	29 896	506 677	199 310	121 687	283 291	1 140 861
Поступление	-	9 301	90 849	2 040	-	102 190
Выбытие	-	(9 301)	(3 918)	(2 086)	(199 400)	(214 705)
На 31 декабря 2020 г.	29 896	506 677	286 241	121 641	83 891	1 028 346
Поступление	-	-	6 538	-	-	6 538
Реклассификация по группам ОС	35 202	-	(6 974)	-	(28 228)	0
Выбытие	(12 164)	(138 972)	(55)	(6 127)	(209)	(157 527)
На 31 декабря 2021 г.	52 934	367 705	285 750	115 514	55 454	877 357
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 2020 г.	-	(151 016)	(108 855)	(77 481)	(28 824)	(366 176)
Начисленный износ	-	(17 256)	(19 229)	(4 524)	(3 307)	(44 316)
Выбытие	-	51 678	42	3 299	186	55 205

Корректировка износа			79			79
На 31 декабря 2020 г.	-	(174 661)	(120 346)	(96 380)	(31 532)	(422 919)
Начисленный износ	-	(11 764)	(18 651)	(4 524)	(3 244)	(38 183)
Выбытие	-				3 299	3 299
На 31 декабря 2021 г.	-	(140 239)	(139 454)	(97 605)	(34 653)	(411 951)
Резерв по обесценению ОС			(20 498)		(3 445)	(24 038)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	29 896	332 016	165 895	25 261	52 359	605 427
На 31 декабря 2021 г.	52 934	227 466	125 703	17 909	17 356	441 368

Расходы по износу основных средств отражены в составе следующих статей:

	2021 год	2020 год
Административные расходы	38 183	49 436
<b>Итого</b>	<b>38 183</b>	<b>49 436</b>

### 13. Прочие долгосрочные активы (стр.127)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Прочие долгосрочные активы, в том числе:</b>		
Расходы будущих периодов по программе ЖКХ	24 043	24 043
Расходы будущих периодов по фьючерсным сделкам, стекольного завода и ЖКХ	6 697	6 697
Расходы по индустриальной зоне	121 598	121 598
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2008г.)	76 462	76 462
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2009г.)	71 642	71 642
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2010г.)	124 958	124 958
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2011г.)	159 088	159 088
Капитальный ремонт 3-х этажного жилого дома по ул.Айымбаева, 24, г.Алга, Алгинского района, Актюбинской области	23 879	-
Капитальный ремонт 3-х этажного жилого дома по улице Победы, 10, город Алга, Алгинского района, Актюбинской области	13 725	-
Капитальный ремонт 5-ти этажного жилого дома по ул.Байтурсынова, №13 г.Алга, Алгинского р-на, Актюбинской области	20 900	-
Прочие	37 550	37 550
Резерв по обесценению долгосрочных активов	(622 038)	(622 038)
<b>Итого прочих долгосрочных активов</b>	<b>58 504</b>	<b>-</b>

Группа выступает оператором для осуществления программы капитального ремонта общего имущества объекта кондоминиума, в текущем периоде понесены расходы по оплате работ подрядных организаций.

### 14. Прочие краткосрочные финансовые обязательства (стр.213)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Займы полученные ГУ «Управление предпринимательства Актюбинской области»	-	500 000
<b>Итого краткосрочных финансовых обязательств</b>		<b>500 000</b>

### 15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.214)



	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	147 319	39 302
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	-
Налог на добавленную стоимость	1 381	938
Социальный налог	1 190	3 049
Индивидуальный подоходный налог	1 672	3 372
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 223	2 355
Обязательства по социальному страхованию	491	176
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	308	107
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	375	60
Налог на имущество	663	1 947
Прочие налоги и платежи в бюджет	12	375
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	52 424	293
<b>Итого</b>	<b>208 058</b>	<b>51 974</b>

15.1 Анализ торговой кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	До 30 дней	30-180 дней	180-365 дней	Свыше 365 дней	Итого
<b>2021 год</b>					
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	106 237	27 473	7 599	6 010	147 319
<b>Итого по торговой кредиторской задолженности</b>	<b>106 237</b>	<b>27 473</b>	<b>7 599</b>	<b>6 010</b>	<b>147 319</b>
<b>2020 год</b>					
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	20 253	2 817	3 682	12 550	39 302
<b>Итого по торговой кредиторской задолженности</b>	<b>20 253</b>	<b>2 817</b>	<b>3 682</b>	<b>12 550</b>	<b>39 302</b>

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Тенге	147 319	39 302
	<b>147 319</b>	<b>39 302</b>

## 16. Вознаграждения работникам (стр.217)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Краткосрочная задолженность по оплате труда	298	-
Резерв по неиспользованным отпускам работников (Примечание 17.1)	19 500	17 595
<b>Итого</b>	<b>19 798</b>	<b>17 595</b>

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии и другие выплаты, предусмотренные внутренними положениями об оплате труда.

16.1 Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	17 595	7 347
Начислено за год	24 237	17 369
Использовано	(18 123)	(12 797)
Корректировка резерва	(4 209)	-
Сальдо на 31 декабря	<b>19 500</b>	<b>17 595</b>

## 17. Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями (стр.219)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)



Авансы полученные	670 122	636 288
<b>Итого</b>	<b>670 122</b>	<b>636 288</b>

## 18. Прочие долгосрочные финансовые обязательства (стр.313)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные кредитные договора	1 987 818	-
<b>Итого</b>	<b>1 987 818</b>	<b>-</b>

Финансовые обязательства Группы представлены задолженностью по долгосрочным кредитным договорам из республиканского бюджета перед государственными учреждениями по проведению капитального ремонта общего имущества объекта кондоминиума на сумму 987 818 тыс. тенге. Ставка вознаграждения составляет 0,1% годовых.

ГУ "Управление предпринимательства Актыбинской области" предоставило кредит на 1 000 000 тыс. тенге для стабилизации цен на социально - значимые продовольственные товары по ставке вознаграждения 0,01% с погашением основного долга в 2024 году.

## 19. Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями (стр.320)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы полученные	1 600 000	-
<b>Итого</b>	<b>1 600 000</b>	<b>-</b>

Долгосрочные авансы полученные представлены задолженностью перед ГУ "Управление сельского хозяйства Актыбинской области" по договорам на формирование и использование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров.

## 20. Капитал (стр.410, 413,414)

20.1 На отчетную дату уставный (акционерный) капитал представлен следующим образом:

Акционеры	Кол-во размещенных акций	Цена за акцию	Сумма, тыс. тенге	Доля %
ГУ «Управление финансов Актыбинской области»	8 456 906	1 000	8 456 906	100%
<b>Итого</b>	<b>8 456 906</b>		<b>8 456 906</b>	<b>100%</b>

20.1 Движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за годы, закончившиеся 31 декабря:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль на начало периода	(3 635 185)	(1 765 469)
Корректировки	(465)	-
Скорректированная нераспределенная прибыль на начало периода	(3 635 650)	(1 765 469)
Финансовый результат за отчетный период	(2 046 603)	(1 870 295)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	332 789	-
Прочий совокупный доход	-	579
<b>Нераспределенная прибыль на конец периода</b>	<b>(5 349 464)</b>	<b>(3 635 185)</b>

20.2 Движение резервов на переоценку основных средств, инвестиционной недвижимости:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв на переоценку основных средств, инвестиционной недвижимости	44 533	(44 533)
Корректировки	(44 533)	-



Скорректированный резерв на переоценку основных средств, инвестиционной недвижимости - (44 533)

В соответствии с учетной политикой Группы, предусматривающей последующий учет инвестиционной недвижимости и основных средств по первоначальным затратам, Группа скорректировала ранее созданный резерв по переоценке основных средств и инвестиционной недвижимости.

## 21. Выручка (стр.010)

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

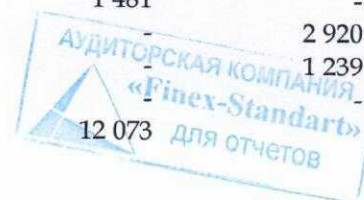
	2021 год	2020 год
Доход от возмещения расходов по электроэнергии, газовому отоплению, водоснабжению, налогов	737 804	287 049
Доход от услуг по содержанию инженерных сетей	105 011	129 000
Доход от продажи права недропользования, права аренды земельных участков	85 444	442 189
Доход от реализации товаров	84 001	120 397
Доходы от аренды, субаренды земельных участков, оборудования	71 012	27 851
Доход от реализации доли	12 000	-
Доход от продажи проектной-сметной документации	11 436	-
Доходы по вознаграждению по договорам доверительного управления, договорам займа	6 726	9 811
Корректировка дохода в связи с признанием недействительности продажи доли в прошлые периоды	(138 251)	-
Услуги по формированию запаса по десяти видам социально значимых продовольственных товаров	-	225 269
Доход от прочей реализации	2 361	-
	<b>977 544</b>	<b>1 241 566</b>

### Сроки признания выручки

	2021 год	2020 год
Выручка признается в течении периода времени	784 663	678 980
Выручка признается в определенный момент времени	192 881	562 586
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>977 544</b>	<b>1 241 566</b>

## 22. Себестоимость реализованных товаров и услуг (стр.011)

	2021 год	2020 год (пересчитано)
Товарный газ	644 549	158 717
Себестоимость товаров	84 001	123 947
Электроэнергия	64 402	27 705
Техобслуживание водопроводов	17 336	18 657
Услуги охраны	13 468	15 235
Разработка проектов и проведение экспертизы	12 808	4 258
Водоотведение/ водоснабжение	12 337	3 653
Себестоимость доли	10 125	-
Техническое содержание жд путей, электросетей	9 906	15 275
Выкуп права аренды	8 763	35 139
Материальные затраты	1 481	-
Плата за пользование земельными участками	-	2 920
Изготовление документов на земельные участки	-	1 239
Плата за пользование земельными участками	-	-
Прочие расходы	12 073	-



Себестоимость реализованных товаров и услуг	891 249	406 745
---	---------	---------

## 23. Административные расходы (стр. 014)

	2021 год	2020 год (пересчитано)
Заработная плата	305 297	293 479
Налоги и платежи в бюджет и в фонды	97 440	28 451
Амортизация ФА	44 336	57 970
Налоги и отчисления от оплаты труда	28 115	16 706
Аренда помещения	18 036	29 996
Ремонт и обслуживание ОС	12 583	7 535
Командировочные расходы	9 300	7 572
Расходы на обучение	4 685	178
Финансовые услуги	2 903	1 097
Аудиторские, консалтинговые услуги	3 625	27 155
Услуги по оценке имущества, регистрации прав и обременений	1 390	478
Услуги связи, интернет	1 504	1 517
Пени и штрафы	563	
Расходы по электроэнергии	440	
Материальные затраты	-	4 681
Списание необоснованных доходов	-	
Сомнительные долги	-	
Прочие расходы	13 722	3 111
<b>Итого</b>	<b>543 939</b>	<b>479 926</b>

## 24. Финансовые доходы (стр.021)

	2021 год	2020 год
Вознаграждения по депозиту	42 166	39 365
<b>Итого доходов</b>	<b>42 166</b>	<b>39 365</b>

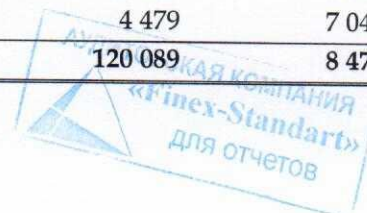
## 25. Финансовые расходы (стр.022)

	2021 год	2020 год
Расходы по вознаграждениям	4	-
<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>-</b>

## 26. Прочие доходы (стр. 024)

	2021 год	2020 год
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	93 819	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	11 291	-
Доходы от безвозмездно полученных активов	10 500	1 425
Прочие доходы	4 479	7 049
<b>Итого</b>	<b>120 089</b>	<b>8 474</b>

## 27. Прочие расходы (стр.025)



	2021 год	2020 год
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	1 611 886	278 188
Расходы по выбытию активов	60 491	323 732
Расходы от обесценения нефинансовых активов	19 817	1 662 176
Расходы по курсовой разнице, нетто	2 436	
Прочие расходы	56 580	-
<b>Итого</b>	<b>1 751 210</b>	<b>2 264 096</b>

## 28. Сделки со связанными сторонами

Связанными с Группой сторонами являются:

- ТОО «Управляющая Группа индустриальной зоны «Актобе», ТОО «ASECA» (дочерние компании);
- Ассоциированные организации;
- ключевой управленческий персонал Группы.

Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Доход от реализации продукции и услуг, всего, в т.ч.:</b>	<b>10 020</b>	<b>48 141</b>
ТОО ТД Smart Trade"	4 241	36 186
Управление рынками ТОО	2 279	8 455
ТОО Табыс кала	3 500	3 500
<b>Дебиторская и прочая задолженность, всего в т.ч.:</b>	<b>1 742 047</b>	<b>1 127 980</b>
ТОО ТД Smart Trade"	273 777	262 512
ПТС Алга ТОО	20 000	15 000
СЗЦ Каргалы	248 923	248 926
СЗЦ Мартук	57 945	56 929
Управление рынками ТОО	563 435	288 558

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал Группы включал 15 человек (в 2020 году: 15 человека). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенного в общие и административные расходы в прилагаемом отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года составляет 58 496 тысяч тенге (в 2020 году: 82 887 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной индивидуальными трудовыми договорами и прочими краткосрочными выплатами предусмотренными внутренними положениями.

Наименование	2021 год
Заработная плата	69 578
Резервы по неиспользованным отпускам	6 377

## 29. Условные обязательства и договорные обязательства

### Текущее уголовное расследование

Департаментом Агентства Республики Казахстан (Антикоррупционная служба) ведется расследование по уголовным делам в отношении бывших руководителей и сотрудников Группы. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности уголовные дела судом не рассмотрены.

### Судебные иски

В силу использования бюджетных средств, в целях проверки законности и эффективности их использования, деятельность Группы находится под контролем уполномоченных на то государственных органов. Прокуратурой Актобинской области, Департаментом Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции вынесен ряд рекомендаций по возврату просроченных займов, установлению законности передачи права аренды земельных участков, недвижимости, долей участия, исключению

коррупционных рисков, установлению местонахождения отсутствующих основных средств в количестве 421 штука, привлечению виновных лиц к ответственности и другие.

Группа выступает ответчиком по ряду дел в отношении признания недействительными типовых договоров права аренды земельных участков, в связи с чем, в отчетном периоде Группой произведена корректировка выручки на сумму 138 251 тыс. тенге. В текущем периоде Группа продолжает судебные разбирательства по подобным делам.

Группа оценивает вероятность судебных обязательств, возникающих из судебных разбирательств и исков, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

Руководство Группы считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, по результатам данных судебных разбирательств и исков, не окажет значительного влияния ни на данную консолидированную финансовую отчетность, ни на текущее финансовое положение Группы, а также на результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы в обозримом будущем.

#### *Налогообложение*

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Штрафные санкции, как правило, составляют до 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25-кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим, применяемая Группой политика по вопросам налогообложения обоснована, и не приведет к начислению дополнительных налогов, штрафов, пени.

#### *Обязательства перед работниками*

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

#### *Вопросы охраны окружающей среды*

Группа является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Руководство уверено, что Группа выполняет все требования таких законов и положений, однако нельзя игнорировать возможность существования непредвиденных обязательств.

С точки зрения Руководства, толкование Группой действующего экологического законодательства Республики Казахстан верно и возможные будущие обстоятельства не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

### **30. События после отчетной даты**

#### *Январские события в Казахстане*

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались митинги, вызванные ростом цен на топливо, которые далее распространились на другие регионы Казахстана. Митингующие выдвинули ряд социальных и экономических требований. Несмотря на то, что Правительством были приняты меры в ответ на требования, в том числе по снижению цен на топливо, в последующем митинги переросли в массовые беспорядки в городе Алматы и южных регионах страны. В связи с этим, 5 января 2022 года в стране был введен режим чрезвычайного положения до 19 января 2022 года, введены ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта, в том числе железнодорожные перевозки и авиасообщения. На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим чрезвычайного положения отменен. Восстановлена функциональность коммунальных объектов и систем

*События в Украине*

24 февраля президент России объявил о признании независимости Луганской Народной Республики и Донецкой Народной Республики, и российские войска были направлены на территорию Украины. В ответ на действия России США, Европейский Союз и ряд других государств ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых учреждений от SWIFT.

В связи с резкой девальвацией российского рубля, курс тенге начал корректироваться. На сегодняшний день Национальным Банком Республики Казахстан предпринят ряд мер по поддержанию стабильности казахстанской финансовой системы.

*Снижение обменного курса валют*

На фоне разворачивающейся ситуации в Украине тенге по отношению к доллару продолжает обесцениваться, курс Национального банка составил 476.01 тенге за один доллар США, тенге по отношению к Евро также обесценивается, курс Национального банка составил 490.15 тенге за один Евро на дату выпуска данной финансовой отчетности. Наблюдается высокая волатильность курса национальной валюты по отношению к иностранным валютам. Негативные факторы продолжают оказывать влияние на мировую экономику и соответственно на экономику Казахстана.

*Продолжающаяся пандемия Covid-19*

В 2021-2022 гг. пандемия Covid-19 продолжает развиваться, в связи с чем, следует отметить, что негативные факторы продолжают оказывать влияние на мировую экономику и соответственно на экономику Казахстана. По мере развития пандемии Covid-19 Правительство принимает дополнительные меры для решения возникающих проблем в области общественного здравоохранения и экономических последствий. Учреждение продолжает следить за развитием ситуации с пандемией Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на экономический кризис.

Руководство Группы считает, что никаких событий, требующих корректировки консолидированной финансовой отчетности за 2021 год и произошедших после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности не произошло.

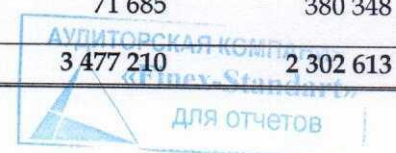
**31. Политика управления рисками**

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Группы связаны с кредитным, рыночным риском, риском ликвидности и валютным риском, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Группы, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

*Кредитный риск*

По мнению Руководства Группы, общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства (Примечание 4)	3 032 239	241 182
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы выданные)	373 286	1 681 083
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность, включая задолженность связанных организации (Примечание 6)	71 685	380 348
<b>Итого</b>	<b>3 477 210</b>	<b>2 302 613</b>



В следующей таблице отражены рейтинги банков второго уровня, в которых размещены денежные средства Группы, по данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» и «Moody's» :

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах		Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах	
	Рейтинговое агентство S&P и Moody's		Рейтинговое агентство S&P и Moody's	
	2021 год		2020 год	
АО «First Heartland Jýsan bank» (АО «Цеснабанк»)	7 956	В/ «Стабильный»	145 599	В/ «Негативный»
ДБ АО "Сбербанк"	250 144	В/ «Позитивный»	50 936	BBB-/ «Стабильный»
АО "Евразийский банк"	317	В/ «Стабильный»	31 390	B2/ «Негативный»
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	2 773 822	В / «Стабильный»	-	-
АО ДБ "Альфа-Банк"	-	-	89	BB- / «Стабильный»
АО "ForteBank"	-	-	6	B+ / «Стабильный»
АО "AsiaCredit Bank"	-	-	11 479	B-/ «Негативный»
<b>Итого</b>	<b>3 032 239</b>		<b>239 499</b>	

\* *Источник: Официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года.*

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, такие как обменные курсы, процентные ставки и прочие рыночные цены повлияют на доходы Группы. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Группа не имеет производных или иных инструментов хеджирования.

### Риск ликвидности

Руководство Группы управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

### Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по его непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>2021 год</b>			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	199 743	-	-	199 743
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 987 818	-	1 987 818
<b>Итого</b>	<b>199 743</b>	<b>1 987 818</b>	<b>-</b>	<b>2 187 561</b>
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>2020 год</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	520 200	-	-	520 200
Краткосрочная и торговая и прочая кредиторская задолженность	39 595	-	-	39 595
<b>Итого</b>	<b>559 595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>559 595</b>

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>2021 год</b>			

Финансовые активы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

Денежные средства		3 032 239	-	-	3 032 239	
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы выданные)	по	373 286	-	-	373 286	
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность		71 685	-	-	71 685	
<b>Итого</b>		<b>3 477 210</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 477 210</b>	
<b>Финансовые активы</b>			<b>2020 год</b>			
Денежные средства		241 182	-	-	241 182	
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы выданные)	по	1 681 083	-	-	1 681 083	
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность		380 348	-	-	380 348	
<b>Итого</b>		<b>2 302 613</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 302 613</b>	
			<b>До 1 года</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Нетто-позиция за 2021 год			3 277 467	(1 987 818)	-	1 289 649
Нетто-позиция за 2020 год			1 743 018	-	-	1 743 018

По состоянию на 31 декабря 2021 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 1 289 649 тыс. тенге.

#### Валютный риск

Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства требования. Группа не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой стоимости, которая, по мнению руководства Группы, приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

### 33. Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации балансов задолженности и капитала. Руководство также нацелено на поддержание такой структуры капитала, которая обеспечивает низкую стоимость капитала для Группы. В сравнении с 2020 годом стратегия Группы осталась неизменной. Группа не обязана выполнять какие-либо внешние требования к капиталу.

