

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

и Отчет независимого аудитора

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

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗА- КОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-39



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЬЯРКА»

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимого аудитора и руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарьярка» и его дочерних компаний (далее – «Группа») в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

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



Н.Е. Аубакиров
Председатель правления



Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер





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

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства – реклассификация сравнительной информации

Не делая оговорки в нашем мнении, обращаем внимание на то, что сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была реклассифицирована. Подробное описание реклассификаций представлено в примечании 34. В рамках проводимого нами аудита консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год, мы провели аудиторскую проверку пересчета и реклассификаций, описанных в указанном примечании. По нашему мнению, такие пересчет и реклассификации являются надлежащими и применены должным образом.

Прочие вопросы

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

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной 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 консолидированной финансовой 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.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Аудитор

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

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



А.В. Логвинов



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

АКТИВЫ	Примечание ¹⁾	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1,627,368	872,678
Банковские депозиты	5	170,633	165,437
Дебиторская задолженность и задолженность по аренде	6	65,535	74,091
Займы выданные	7	129,745	300,009
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		40,102	35,888
Авансы выданные и прочие текущие активы	8	117,485	302,777
Запасы	9	111,822	112,710
Итого краткосрочные активы		2,262,690	1,863,590
Активы, предназначенные для продажи	10		71,390
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	175,667	275,100
Нематериальные активы		1,838	7,020
Инвестиционное имущество	12	286,649	261,191
Инвестиции в финансовые инструменты	13	22,329,202	2,262,666
Прочие долгосрочные активы	14	2,331,053	2,099,840
Итого долгосрочные активы		25,124,409	4,905,817
Итого активы		27,387,099	6,840,797
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	15	7,684	127,226
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	8,330	58,449
Обязательства по договорам		410,443	270,924
Прочие краткосрочные обязательства	17	28,232	25,213
Итого краткосрочные обязательства		454,689	481,812
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи			934
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	15	1,209,551	793,497
Прочие долгосрочные обязательства	18	2,269,966	2,302,681
Итого долгосрочные обязательства		3,479,517	3,096,178
Итого обязательства		3,934,206	3,577,990
Капитал			
Акционерный капитал	19	54,737,723	34,579,046
Изъятый капитал	19	(21,222,716)	(21,222,716)
Непокрытый убыток		(10,062,816)	(10,095,159)
Капитал, относящийся к акционеру материнской компании		23,452,191	3,261,171
Неконтрольная доля участия		702	702
Итого капитал		23,452,893	3,261,873
Итого обязательства и капитал		27,387,099	6,840,797

¹⁾ Примечания на стр. 5 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Аубакиров Н.Е.
 Председатель правления

Дрозд Г.С.
 Главный бухгалтер



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

	Примечание ¹⁾	2021 г.	2020 г. (реклассифициро- вано)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации товаров, услуг	20	475,059	378,037
Себестоимость реализации товаров, услуг	21	(354,186)	(301,567)
Валовая прибыль		120,873	76,470
Административные расходы	22	(347,658)	(373,202)
Расходы по реализации		(3,954)	
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) финансовых активов	23	1,430	122,178
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) нефинансовых активов	23	(38,380)	137,012
Прочие доходы	25	143,505	55,154
Прочие расходы	24	(34,882)	(5,490)
Финансовые доходы	26	348,304	387,715
Финансовые расходы	27	(144,574)	(93,795)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		44,664	306,042
Расходы по подоходному налогу	28	(53)	
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		44,611	306,042
Прекращенная деятельность			
Убыток от прекращенной деятельности	10		(305,368)
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход, причитающийся:		44,611	674
Собственнику Группы		44,611	674
Неконтролирующим участникам			

¹⁾ Примечания на стр. 5 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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


 Аубакиров Н.Е.
 Председатель правления


 Дрозд Г.С.
 Главный бухгалтер



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

	При- меча- ние ¹⁾	Акционер- ный капитал	Изъятый капитал	Непокрытый убыток	Итого	Некон- трольная доля участия	Итого капита- ла
На 1 января 2020 г.		32,707,446	(18,547,934)	(10,095,833)	4,063,679	702	4,064,381
Чистый доход за год				674	674		674
Прочий совокупный доход за год							
Итого совокупный убыток за год				674	674		674
Размещение акций	19	1,871,600			1,871,600		1,871,600
Прочие операции с собственником	19		(2,674,782)		(2,674,782)		(2,674,782)
На 31 декабря 2020 г.		34,579,046	(21,222,716)	(10,095,159)	3,261,171	702	3,261,873
Прибыль за год				44,611	44,611		44,611
Прочий совокупный доход за год							
Итого совокупный доход за год				44,611	44,611		44,611
Размещение акций	19	20,158,677			20,158,677		20,158,677
Дивиденды	19			(12,268)	(12,268)		(12,268)
На 31 декабря 2021 г.		54,737,723	(21,222,716)	(10,062,816)	23,452,191	702	23,452,893

¹⁾ Примечания на стр. 5 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Аубакиров Н.Е.
 Председатель правления

Дрозд Г.С.
 Главный бухгалтер



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

	2021 г.	2020 г. (реклассифицировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	494,830	470,097
Реализация товаров и услуг	443,692	361,168
Авансы полученные	16,712	6,174
Вознаграждение полученное	29,178	86,016
Прочие поступления	5,248	16,739
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(813,873)	(687,900)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(369,091)	(300,694)
Авансы выданные	(109,392)	(6,840)
Выплаты по заработной плате	(212,712)	(268,310)
Платежи по налогам и другим обязательным платежам	(94,738)	(104,868)
Прочие выплаты	(27,940)	(7,188)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(319,043)	(217,803)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	888,806	921,678
Реализация основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов	62,003	7,118
Полученное распределение чистого дохода	852	
Возврат выданных займов	232,000	41,390
Изъятие с депозитов	297,000	643,294
Реализация финансовых инструментов, в т.ч. авансы, полученные за финансовые инструменты	296,951	229,876
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(20,394,765)	(2,620,606)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1,500)	(25,435)
Займы выданные		(300,000)
Размещение депозитов	(303,000)	(358,823)
Приобретение финансовых инструментов	(20,090,265)	(1,500,000)
Выбытие денежных средств по прекращенной деятельности		(436,348)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(19,505,959)	(1,698,928)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	21,091,960	3,060,000
Получение займов (примечание 15)	1,000,000	1,560,000
Размещение акций (примечание 19)	20,090,265	1,500,000
Прочие поступления	1,695	
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(512,268)	(521,360)
Выплата дивидендов (примечание 19)	(12,268)	
Погашение займов (примечание 15)	(500,000)	(521,360)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	20,579,692	2,538,640
Итого увеличение +/- уменьшение денежных средств	754,690	621,909
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		
Денежные средства и их эквиваленты, на начало отчетного периода	872,678	250,769
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1,627,368	872,678

В 2021 г. увеличен акционерный капитал Группы за счет передачи ей долевого финансового инструмента по справедливой стоимости на сумму 68,412 тыс. тенге. В 2020 г. увеличен акционерный капитал Группы за счет передачи ей основных средств по справедливой стоимости на сумму 371,600 тыс. тенге.

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

Аубакиров Н.Е.
 Председатель правления

Дрозд Г.С.
 Главный бухгалтер



1. Общая часть

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

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

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

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

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

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

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. является консолидированной финансовой отчетностью АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Дочерние компании

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



Ассоциированные компании

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. доли участия в ассоциированных компаниях обесценены в размере 100%, за исключением доли участия в ТОО «Микрофинансовая организация «Atameken Qaragandy» в размере 163,765 тыс. тенге (примечание 13). Ассоциированные компании со 100% обесцененными долями участия представляют собой бездействующие компании, у которых сумма непокрытых убытков по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. относящаяся к доле участия Группы превысила стоимость вклада Группы в уставный капитал. В отчетном периоде была прекращена деятельность ТОО «ORPEK MineralResources».

Основным видом деятельности Группы является создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства, извлечение дохода от активизации организации перспективных производств, создания условий для привлечения инвестиций и содействие экономическому развитию Карагандинской области, предоставление коммунальных и транспортных услуг.

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

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 55 и 61 человека соответственно.



2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы

Отчет о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., утверждена руководством 30 июня 2022 г.

Основополагающие допущения

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

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

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная консолидированная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

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

Оценки руководства

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

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

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

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



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

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

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

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

Поправки предусматривают следующее:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основы консолидации

(i) Дочерние компании

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена 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 Группе.

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

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке при-



обретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

(iv) Совместные предприятия

Доли владения Группы в совместных предприятиях учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость доли в совместных предприятиях включает идентифицированный при приобретении гудвил за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае наличия таковых. Дивиденды, полученные от совместных предприятий относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия. Иные изменения доли Группы в чистых активах совместных предприятий, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках совместных предприятий отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов совместных предприятий признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах совместных предприятий.

Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в пределах доли Группы в совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(v) Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевого методу и



первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(vi) Выбытие дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Основные средства и инвестиционное имущество

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

Группа применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. Земля не амортизируется.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств и инвестиционного имущества был следующим:

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

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

Начисление амортизации на основные средства и инвестиционное имущество, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам и инвестиционному имуществу, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства и инвестиционное имущество включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Группой и стоимость этого



актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены. Прекращение признания основных средств и инвестиционного имущества или их значительного компонента происходит при их реализации или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив выбыл.

Аренда

Группа в качестве арендатора

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

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих денежные средства. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива списывается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках периода, в котором они понесены в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Расчет возмещаемой стоимости

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

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

Убытки от обесценения

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



Сторнирование обесценения

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

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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



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

Последующая оценка

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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



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

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

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

Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает признание финансового актива тогда, когда:

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

Группа передала финансовый актив в том случае, если она:

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

Если Группа сохраняет предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива («первоначальный актив»), но принимает на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одной или нескольким другим организациям («конечные получатели»), то Группа отражает данную сделку как передачу финансового актива в том случае, если выполняются все три следующие условия:

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

При полном прекращении признания финансового актива разница между:

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

Финансовые обязательства

Группа классифицирует все финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, как учитываемые по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оценивае-



мых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или производных инструментов, классифицированных по усмотрению Группы, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Группа не должна реклассифицировать финансовые обязательства. Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность и займы, полученные от связанных сторон, которые учитываются по амортизированной стоимости.

Последующая оценка и прекращение признания

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

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего консолидированного Отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Запасы

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

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

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

Резервы

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

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, оказания услуг

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

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



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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Расходы

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

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

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

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

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



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

Подходный налог

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Налог на добавленную стоимость (далее – НДС)

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог, социальные отчисления

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

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

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

Условные активы и обязательства

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

Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной (примечание 29).

События после отчетной даты

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

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя единственного акционера, ассоциированные компании, прочие связанные стороны (организации, находящиеся под контролем собственника Группы), ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 30.

Взаимозачеты

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



4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	1,287,087	789,678
Эквиваленты денежных средств в форме срочных депозитов в тенге (до 3-х месяцев)	340,281	83,000
ИТОГО:	1,627,368	872,678

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

Информация о подверженности кредитному риску приведена в Примечании 31.

5. Банковские депозиты

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

Информация о подверженности кредитному риску приведена в Примечании 31.

6. Дебиторская задолженность и задолженность по аренде

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	34,422	48,930
Дебиторская задолженность по аренде	32,602	13,370
Прочая дебиторская задолженность	36,108	23,340
Ожидаемые кредитные убытки	(37,597)	(11,549)
ИТОГО	65,535	74,091

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки представлены ниже:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	11,549	6,708
Использовано	(18,635)	
Начислено / (Восстановлено)	44,683	4,841
На 31 декабря	37,597	11,549

Информация о подверженности кредитному риску приведена в Примечании 31.

7. Займы выданные

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы, выданные по программе «Занятость 2020»	380,331	462,331
Вознаграждения, начисленные по программе «Занятость 2020»	57,434	78,455
Ожидаемые кредитные убытки	(437,765)	(540,786)
Займы, выданные по программе "Стабфонд"	221,665	221,667
Ожидаемые кредитные убытки	(71,665)	(71,665)
Несамортизированный дисконт	(20,255)	
Прочие выданные займы	293,790	443,796
Ожидаемые кредитные убытки	(293,790)	(293,789)
ИТОГО	129,745	300,009

Займы, выданные по программе «Занятость 2020»

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

Займы, выданные по программе «Стабфонд»

Займы выданы на срок 1 год, ставка вознаграждения 0.01% годовых в 2021 г. (2020 г.: 0.01% годовых). На 31 декабря 2021 и 2020 г. займы, которые выдавались до 2020 г., являются просроченными и полностью



обесцененными. По просроченным и полностью обесцененным займам отсутствует залоговое обеспечение. В 2021 г. после пролонгации до 15 ноября 2022 г. займа, выданного в 2020 г., руководство Группы отразило его по справедливой стоимости, ставка дисконтирования 17.8%. Первоначальный дисконт отражен в составе финансовых расходов, амортизация дисконта отражается в составе финансовых доходов (Примечание 26). В качестве обеспечения возврата займа Группе предоставлен залог в виде 2-х жилых домов с земельными участками общей рыночной стоимостью 218,270 тыс. тенге.

Прочие выданные займы

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

Движение по займам за 2021 г.

	На 1 января 2021 г.	Погашено денежными средствами	Восстановле- ние обесцене- ния	Аморти- зация дисконта	Дисконт	На 31 декабря 2021 г.
Займы, выданные сторон- ним организациям	300,000	(232,000)	82,000	3,492	(23,747)	129,745

Движение по займам за 2020 г.

	На 1 января 2020 г.	Погашено денежными средствами	Выдано	Восстановле- ние обесцене- ния	На 31 декаб- ря 2020 г.
Займы, выданные связанным сторонам		(19,799)		19,799	
Займы, выданные сторонним организациям		(21,591)	300,000	21,591	300,000
ИТОГО		(41,390)	300,000	41,390	300,000

Движение по вознаграждению за 2021 г.

	На 1 января 2021 г.	Начислено	Восстановление обесценения	Погашено де- нежными сред- ствами	На 31 декаб- ря 2021 г.
Вознаграждение сто- ронних организаций	9	15	4,941	(4,965)	

Движение по вознаграждению за 2020 г.

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

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки представлены ниже:

	2021 г.	2020 г.
На начало года	906,240	933,722
Использовано	(16,079)	
Начислено / (Восстановлено)	(86,941)	(27,482)
На конец года	803,220	906,240



8. Авансы выданные и прочие текущие активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС к возмещению		260,906
Задолженность по претензиям	300,412	268,948
Резерв под обесценение	(300,120)	(268,656)
Расходы будущих периодов	134	194
Авансы выданные за товары и услуги	146,326	36,176
Резерв под обесценение	(35,560)	(3,161)
Прочие	6,293	8,370
ИТОГО	117,485	302,777

9. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Товары	111,769	106,279
Прочие	6,033	6,431
Резерв на обесценение	(5,980)	
ИТОГО	111,822	112,710

Изменения в резерве на обесценение представлены ниже:

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

10. Активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

В апреле 2019 г. советом директоров Группы было принято решение о реализации 99% доли участия в ТОО «СЗЦ Абайский». На 31 декабря 2020 г. активы и обязательства ТОО «СЗЦ Абайский» отражены в активах и обязательствах, предназначенных для продажи.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы		
Основные средства		12,999
Нематериальные активы		152
Запасы		2,222
Авансы выданные и прочие текущие активы		18,137
Дебиторская задолженность		30,861
Денежные средства и их эквиваленты		7,019
Активы, предназначенные для продажи		71,390
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность		(105)
Прочие текущие обязательства		(829)
Обязательства, непосредственно связанные с активами		(934)

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности реализация дочерней организации не состоялась. В отчетном периоде Группой принято решение обесценить все активы и обязательства, связанные с ТОО «СЗЦ Абайский», по состоянию на 31 декабря 2021 г.

В соответствии с Постановлением единственного акционера было принято решение передать в дар дочернюю организацию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка». 25 декабря 2020 г. руководством Группы был подписан договор дарения.



Активы и обязательства ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» на дату подписания договора дарения приведены ниже:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Основные средства	996,327
Нематериальные активы	157
Прочие долгосрочные активы	13,058
Запасы	23,899
Авансы выданные и прочие текущие активы	140,516
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	22,818
Дебиторская задолженность	8,688
Банковские депозиты	283,450
Денежные средства и их эквиваленты	436,348
Всего активов	1,925,261
Прочая долгосрочная задолженность	(28,743)
Торговая кредиторская задолженность	(134,740)
Прочие текущие обязательства	(52,650)
Всего обязательств	(216,133)
Стоимость чистых активов на дату передачи дочерней организации	1,709,128
Убыток от передачи в дар, отраженный в составе собственного капитала	1,709,128
Денежные средства выбывшие	(436,348)

Руководство Группы классифицировало передачу дочерней организации в дар как операцию с собственниками и соответственно результат передачи отражен как изъятие капитала (Примечание 19).

Результат деятельности за 2020 г. ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка», классифицированный как прекращенная деятельность, приведен ниже:

	<u>2020 г.</u>
Прочие доходы	19,678
Прочие расходы	(397,714)
Операционный убыток	(378,036)
Финансовые доходы	84,772
Финансовые расходы	(1,483)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(294,747)
Расходы по подоходному налогу	(10,621)
Убыток от прекращенной деятельности	(305,368)



11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
на 1 января 2020 г.	41,088	211,254	194,651	169,759	38,227	868,054	1,523,033
Поступление			1,693	1,587	1,348		4,628
Поступление за счет размещения акций			18,785		2,971		21,756
Выбытия	(190)	(8,274)	(1,695)	(10,923)	(4,637)		(25,719)
Операции с собственниками	(24,901)						(24,901)
Перевод из инвестиционного имущества			48				48
Передача дочерней организации в дар	(15,997)	(19,326)	(80,250)	(142,273)	(8,223)	(868,054)	(1,134,123)
на 31 декабря 2020 г.		183,654	133,232	18,150	29,686		364,722
Поступление			76				76
Перевод в инвестиционное имущество		(74,829)	(10,173)				(85,002)
Выбыло			(3,062)	(4,041)			(7,103)
на 31 декабря 2021 г.		108,825	120,073	14,109	29,686		272,693
Накопленная амортизация и обесценение:							
на 1 января 2020 г.		(39,040)	(47,792)	(101,114)	(33,371)		(221,317)
Амортизация за год		(14,957)	(2,090)	(12,098)	1,128		(28,017)
Списано при выбытии		7,608	1,000	8,806	4,519		21,933
Перевод из инвестиционного имущества			(17)				(17)
Передача дочерней организации в дар		3,513	36,393	92,951	4,939		137,796
на 31 декабря 2020 г.		(42,876)	(12,506)	(11,455)	(22,785)		(89,622)
Амортизация за год		(12,224)	(6,086)	(3,962)	(2,147)		(24,419)
Перевод в инвестиционное имущество		9,146	3,218				12,364
Списание амортизации в связи с выбытием			3,062	1,589			4,651
на 31 декабря 2021 г.		(45,954)	(12,312)	(13,828)	(24,932)		(97,026)
Балансовая стоимость:							
на 31 декабря 2020 г.		140,778	120,726	6,695	6,901		275,100
на 31 декабря 2021 г.		62,871	107,761	281	4,754		175,667

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



12. Инвестиционное имущество

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

	Земля	Здания и сооруже- ния	Машины и обо- рудование	Итого
Первоначальная стоимость:				
на 1 января 2020 г.	137,037	1,180,182	31,508	1,348,727
Поступление	191	27,717		27,908
Выбытия	(136,936)	(6,199)		(143,135)
Перевод в основные средства			(48)	(48)
Операции с собственниками		(803,817)		(803,817)
на 31 декабря 2020 г.	292	397,883	31,460	429,635
Поступление			380	380
Выбыло		(27,159)		(27,159)
Переведено из состава ОС		74,829	10,173	85,002
на 31 декабря 2021 г.	292	445,553	42,013	487,858
Накопленная амортизация и обесценение:				
на 1 января 2020 г.	(136,936)	(118,924)	(24,905)	(280,765)
Амортизация за год		(23,632)	(3,067)	(26,699)
Восстановление обесценения	136,936			136,936
Списание амортизации в связи с выбытием		2,067		2,067
Перевод в основные средства			17	17
на 31 декабря 2020 г.		(140,489)	(27,955)	(168,444)
Амортизация за год		(27,928)	(3,451)	(31,379)
Переведено из состава ОС		(9,146)	(3,218)	(12,364)
Списание амортизации в связи с выбытием		10,978		10,978
на 31 декабря 2021 г.		(166,585)	(34,624)	(201,209)
Балансовая стоимость:				
на 31 декабря 2020 г.	292	257,394	3,505	261,191
на 31 декабря 2021 г.	292	278,968	7,389	286,649

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

13. Инвестиции в финансовые инструменты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инвестиции в облигации	210,700	210,700
Признанный дисконт	(146,146)	(152,343)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,769)	(6,769)
Инвестиции в ассоциированные компании	373,903	451,258
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(210,138)	(377,758)
Инвестиции в прочие организации	22,107,652	2,137,578
ИТОГО	22,329,202	2,262,666



В течение 2021 г. Группа увеличила инвестиции в прочие организации на 20,000,000 тыс. тенге за счет взноса в уставный капитал ТОО «KamaTyresKZ». В течение 2020 г. Группа увеличила инвестиции в прочие организации на 1,849,844 тыс. тенге за счет взноса в уставный капитал ТОО «QAZTEHHA». За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

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

В январе 2019 г. Группа приобрела купонные облигации АО «Jysan Bank» (старое название АО «Цесна Банк») с номинальной стоимостью 210,700 тыс. тенге со сроком погашения до 15 января 2034 г. и годовой ставкой вознаграждения 0.1%. При первоначальном признании облигации были оценены по справедливой стоимости, составляющей 47,824 тыс. тенге с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью облигаций на дату признания в сумме 162,876 тыс. тенге отражена в составе финансовых расходов. Амортизация признанного дисконта отражена в составе финансовых доходов Группы (Примечание 26). Информация о подверженности кредитному риску приведена в Примечании 31.

14. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС к возмещению	240,208	
Актив по договору о сотрудничестве с АО «Национальная компания «QazaqGaz»	2,062,606	2,062,606
Итого нефинансовые долгосрочные активы	2,302,814	2,062,606
Дебиторская задолженность по основной деятельности	19,883	21,343
Прочая дебиторская задолженность	8,356	15,891
Итого финансовые долгосрочные активы	28,239	37,234
Итого прочие долгосрочные активы	2,331,053	2,099,840

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

Актив включает затраты, связанные с разработкой метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района по контракту № 4383 – Т, заключенному 25 апреля 2014 г. между Группой и министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан с продлением периода до 13 марта 2022 г. По условиям договора о сотрудничестве АО «Национальная компания «QazaqGaz» гарантирует финансирование геологоразведочных работ, предусмотренных Проектом поисковых работ и Рабочей программой. Группа несет расходы, связанные с выплатой налогов и прочих обязательных платежей, связанных с исполнением Контракта.

В случае если результаты геологоразведочных работ не подтвердят необходимый для обеспечения рентабельности добычи уровень газоносности угленосного района контрактной территории, стороны не будут нести ответственности и обязательств по возмещению затрат, понесенных по договору о сотрудничестве. Во второй половине 2018 г. геологоразведочные работы временно приостановлены со стороны АО «Национальная компания «QazaqGaz».

Дебиторская задолженность по основной деятельности

Группа реализовала имущественный комплекс с отсрочкой платежа на период до 25 июня 2030 г. Выручка признана по стоимости платежей, дисконтированных по ставке 13.9%. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов (Примечание 27).



15. Займы полученные

Долгосрочная часть

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

Краткосрочная часть

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

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

	Номи- нальная ставка процента	Год наступ- ления срока платежа	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
			Номи- нальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0%	2023 г.	540,000	468,109	1,040,000	793,497
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0%	2021 г.			134,456	119,542
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0%	2024 г.	1,134,456	741,442		
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0%	Без срока	7,684	7,684	7,684	7,684
ИТОГО			1,682,140	1,217,235	1,182,140	920,723

Руководство Группы отразило полученные займы при первоначальном признании по справедливой стоимости, ставка дисконтирования 11 - 15.2%. Первоначальный дисконт отражен в составе финансовых доходов Группы, амортизация отражается в составе финансовых расходов (Примечание 27). Данные займы были получены для реализации программы формирования стабилизационных фондов продовольственных товаров.

Информация о подверженности риску ликвидности приведена в Примечании 31.

Движение по займам за 2021 г.

	На 1 янва- ря 2021 г.	Выплачено денежными средствами	Получено денежными средствами	Доход от дисконтиро- вания	Амортизация дисконта	На 31 декабря 2021 г.
Займы полу- ченные	920,723	(500,000)	1,000,000	(307,062)	103,574	1,217,235



Движение по займам за 2020 г.

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

16. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность за материалы и услуги	7,473	47,116
Прочая кредиторская задолженность	857	11,333
ИТОГО	8,330	58,449

Информация о подверженности риску ликвидности приведена в Примечании 31.

17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	20,095	18,388
Индивидуальный подоходный налог	477	461
Пенсионные и социальные отчисления	6,851	4,608
Прочие налоги	809	1,756
ИТОГО	28,232	25,213

18. Прочие долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. прочие долгосрочные обязательства в основном включают признанное обязательство перед АО «Национальная компания «QazaqGaz» в сумме 2,211,202 тыс. тенге в соответствии с договором о сотрудничестве (Примечание 14). В соответствии с договором о сотрудничестве признанный актив в случае успешности проекта будет реализован АО «Национальная компания «QazaqGaz». В случае не успешности проекта актив будет списан против признанной задолженности.

19. Капитал

Акционерный капитал

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

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

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

Изъятый капитал

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

В 2020 г. Группа передала чистые активы дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка». Результат выбытия составил 1,709,128 тыс. тенге.

Объект инвестиционной недвижимости балансовой стоимостью 803,817 тыс. тенге (Примечание 12) и земельный участок балансовой стоимостью 24,901 тыс. тенге (Примечание 11) были переданы в коммунальную собственность Карагандинской области.



Сумма изъятого капитала в 2020 г. в результате приведенных выше операций составила 2,674,782 тыс. тенге.

Выплата дивидендов

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

В 2020 г. дивиденды не выплачивались.

20. Выручка от реализации товаров, услуг

	2021 г.	2020 г. (реклассифицировано)
Доходы от реализации товаров стабфонда	159,662	98,541
Доходы от аренды	103,891	44,349
Доход от прироста стоимости при реализации инвестиций в финансовые инструменты	27,828	74,081
Доходы по передаче прав землепользования	18,504	66,486
Доходы от возмещения расходов	88,248	44,034
Доходы от реализации активов для продажи		25,134
Доход от оказания консультационных и аналитических услуг	47,540	24,888
Прочая реализация	29,386	524
ИТОГО	475,059	378,037
Сроки признания выручки		
Признается в момент времени	294,242	308,276
Признается в течение периода времени	180,817	69,761
ИТОГО	475,059	378,037

Остатки по договорам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	34,422	48,930
Обязательства по договорам	(410,443)	(270,924)

Срок погашения торговой дебиторской задолженности, как правило, не превышает 30 календарных дней. Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за оказание услуг или поставку прочих активов, связанных с деятельностью Группы.

Ниже представлены суммы выручки признанной в отношении:

	2021 г.	2020 г.
Сумм, включенных в состав выручки обязательств по договорам на начало года	45,930	174,795

21. Себестоимость реализации товаров, услуг

	2021 г.	2020 г.
Стоимость реализованных товаров стабфонда	213,406	136,553
Стоимость реализованных финансовых инструментов		28,107
Стоимость реализованных прав землепользования		6,495
Стоимость возмещенных услуг	16,471	16,973
Стоимость реализованных активов для продажи		38,262
Стоимость аренды	84,994	61,069
Себестоимость оказанных услуг и прочей реализации	39,315	14,108
ИТОГО	354,186	301,567



Стоимость реализованных товаров стабилизационного фонда включает следующие статьи затрат:

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

Стоимость аренды включает следующие статьи затрат:

	2021 г.	2020 г.
Коммунальные услуги	33,588	21,430
Охрана	7,263	6,202
Налоги	7,740	10,440
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	28,831	11,952
Прочие услуги поставщиков	7,572	11,045
ИТОГО	84,994	61,069

22. Административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	220,282	251,072
Социальный налог и социальные отчисления	21,915	23,573
Услуги по краткосрочной аренде	24,043	19,139
Командировочные расходы	355	5,017
Материалы	2,821	5,338
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20,244	17,210
Расходы на аудит и прочие профессиональные услуги	21,525	4,678
НДС, не подлежащий зачету	2,392	10,219
Прочие налоги	4,026	6,701
Представительские услуги		2,148
Прочие услуги поставщиков	29,106	25,041
Прочее	949	3,066
ИТОГО	347,658	373,202

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

	2021 г.	2020 г. (реклассифицировано)
Финансовые активы		
Восстановление / (обесценение) инвестиций в финансовые инструменты	30,330	72,155
Восстановление / (обесценение) по выданным займам	86,941	27,482
Восстановление / (обесценение) по дебиторской задолженности	(44,683)	22,541
Обесценение активов, предназначенных для продажи	(71,158)	
ИТОГО	1,430	122,178

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



24. Прочие расходы

	2021 г.	2020 г. (реклассифицировано)
Списание инвестиционной недвижимости		4,132
Стоимость переданных основных средств в уставный капитал		1,273
Списание основных средств		70
Стоимость реализованных основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов	18,760	15
Прочее	16,122	
ИТОГО	34,882	5,490

25. Прочие доходы

	2021 г.	2020 г. (реклассифицировано)
Доходы от списания обязательств	63,782	37,901
Доходы по претензиям и штрафам		8,667
Доход при передаче права землепользования в уставный капитал		2,051
Доход от реализации основных средств	55,623	6,458
Доход от возврата имущества, ранее переданного в лизинг	21,376	
Прочие доходы	2,724	77
ИТОГО	143,505	55,154

26. Финансовые доходы

	2021 г.	2020 г.
Вознаграждения по депозитам	28,127	25,546
Дисконт при первоначальном признании займов	307,062	320,526
Дисконт при первоначальном признании прочей долгосрочной кредиторской задолженности		18,110
Амортизация дисконта, признанного в отношении инвестиций в облигации	6,197	5,661
Амортизация дисконта, признанного в отношении долгосрочной дебиторской задолженности	6,900	1,477
Прочее	18	16,395
ИТОГО	348,304	387,715

27. Финансовые расходы

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

28. Расходы по подоходному налогу

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	53	
Расходы по отложенному налогу		
ИТОГО расходы по подоходному налогу	53	



Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	44,664	306,042
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	8,933	61,208
Влияние непризнанного налогового актива	23,553	22,398
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и (доходов), не включаемых в налогооблагаемую базу	(32,433)	(83,606)
Расходы по подоходному налогу	53	

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

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

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

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

29. Договорные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с таки-



ми процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Налогообложение

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

Экономические условия

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

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

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

30. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлен ниже.

Балансы

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



Сделки

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

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

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

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

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

Операции с участием компаний под общим контролем

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Ключевой управленческий персонал состоит из четырёх человек на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 3 человека). Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 32,601 тыс. тенге за 2021 г. и 38,968 тыс. тенге за 2020 г.

31. Цели и политика управления рисками

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

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

Кредитный риск

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1,627,368	872,678
Банковские депозиты	170,633	165,437
Дебиторская задолженность и задолженность по аренде	65,535	74,091
Займы выданные	129,745	300,009
Инвестиции в финансовые инструменты	22,329,202	2,262,666
Прочие долгосрочные активы	28,239	37,234
ИТОГО	24,350,722	3,712,115



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

	Валовая стоимость	Обесценение на индивидуальной основе	Балансовая стоимость
Не просроченная	66,310		66,310
Просроченная:			
1-90 дней	7,904		7,904
91-360 дней	57,157	(37,597)	19,560
ИТОГО	131,371	(37,597)	93,774

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

	Валовая стоимость	Обесценение на индивидуальной основе	Балансовая стоимость
Не просроченная	55,125		55,125
Просроченная:			
1-90 дней	32,581		32,581
91-360 дней	35,168	(11,549)	23,619
ИТОГО	122,874	(11,549)	111,325

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

	Валовая стоимость	Обесценение на индивидуальной основе	Балансовая стоимость без учета дисконта
Не просроченная	150,000		150,000
Просроченная:			
Более 360 дней	803,220	(803,220)	
ИТОГО	953,220	(803,220)	150,000

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

	Валовая стоимость	Обесценение на индивидуальной основе	Балансовая стоимость
Не просроченная	300,009		300,009
Просроченная:			
Более 360 дней	906,240	(906,240)	
ИТОГО	1,206,249	(906,240)	300,009

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

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

	Рейтинги	Балансовая стоимость
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+(S&P)	1,447,439
АО «Банк ЦентрКредит»	B(S&P)	4,360
ДБ АО «Сбербанк России»	Не доступен	170,334
АО «Jysan Bank»	Не доступен	367
АО «ForteBank»	Ba2(Moody's)	175,501
ИТОГО:		1,798,001



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

	Рейтинги	Балансовая стоимость
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+(Fitch)	854,928
ДБ АО «Сбербанк России»	BBB-(Fitch)	82,324
АО «Jysan Bank»	B(S&P)	99,859
АО «ForteBank»	Ba3(Moody's)	1,004
ИТОГО:		1,038,115

Риск ликвидности

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

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

	Менее 3-х месяцев	3 – 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.				
Займы полученные	7,684		1,674,456	1,682,140
Торговая кредиторская задолженность	8,330			8,330
	16,014		1,674,456	1,690,470
31 декабря 2020 г.				
Займы полученные	7,684	134,456	1,040,000	1,182,140
Торговая кредиторская задолженность	47,781	10,668		58,449
	55,465	145,124	1,040,000	1,240,589

Рыночный риск

Валютный риск

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

Процентный риск

Процентный риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Группа не подвержена процентному риску, поскольку не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Прочий ценовой риск

Прочий ценовой риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, при-



водящих к валютному и процентному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

32. Справедливая стоимость

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

33. Управление капиталом

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

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

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



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

34. Реклассификация сравнительной информации

В целях наилучшего представления информации в консолидированной финансовой отчетности Группа приняла решение произвести реклассификацию некоторых статей консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств. Ниже в таблице приводится влияние пересчета на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 г.:

	2020 г. (показано ранее)	Реклассификация	2020 г. (реклассифицировано)
Выручка от реализации товаров, услуг	333,688	44,349	378,037
Доход от аренды	44,349	(44,349)	
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения)	259,190	(259,190)	
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) финансовых активов		122,178	122,178
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) нефинансовых активов		137,012	137,012
Прочие доходы	404,998	(349,844)	55,154
Прочие расходы	(355,334)	349,844	(5,490)

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

	2020 г. (показано ранее)	Реклассификация	2020 г. (реклассифицировано)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение займов	1,300,000	260,000	1,560,000
Погашение займов	(261,360)	(260,000)	(521,360)

35. События после отчетной даты

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

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

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

