

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ
«ТУРКЕСТАН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

и Отчет независимого аудитора

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	3
Отчет независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1 Общие сведения о Группе	10
2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	10
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	12
4 Существенные положения учетной политики	13
5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях	19
6 Денежные средства	22
7 Краткосрочная дебиторская задолженность	23
8 Запасы	23
9 Предоплата по текущему налогу на прибыль	23
10 Активы, предназначенные для продажи	23
11 Краткосрочные финансовые активы	24
12 Прочие краткосрочные активы	25
13 Выбытие дочерней компании	25
14 Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	26
15 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	26
16 Основные средства	28
17 Нематериальные активы	29
18 Прочие долгосрочные финансовые активы	29
19 Долгосрочные авансы выданные	30
20 Прочие долгосрочные активы	30
21 Краткосрочная кредиторская задолженность	30
22 Краткосрочные оценочные обязательства	31
23 Обязательства по налогам	31
24 Прочие краткосрочные обязательства	31
25 Займы	31
26 Прочие долгосрочные обязательства	31
27 Акционерный капитал	32
28 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	32
29 Выручка по договорам с покупателями	33
30 Себестоимость оказанных услуг	33
31 Расходы по реализации	34
32 Административные расходы	34
33 Прочие доходы	34
34 Прочие расходы	34
35 Доходы от финансирования	35
36 Расходы на финансирование	35
37 Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	35
38 Расходы по налогу на прибыль	35
39 Прибыль/(убыток) на акцию	36

40	Операции со связанными сторонами	36
41	Объединение бизнесов.....	36
42	Договор доверительного управления.....	37
43	Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	38
44	Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом.....	39
45	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	41
46	Последующие события	42
47	Утверждение консолидированной финансовой отчетности.....	42

Утверждено и подписано в городе Ташкенте


Генеральный директор
АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан»


Директор ООО
«Ташкентский аудиторский центр»
2020 г.

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной
финансовой отчетности**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» (далее именуемое – «Группа», АО «СПК «Туркестан»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами консолидированной 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 и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- ♦ подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя 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 в 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 и законодательству Республики Казахстан;
- ♦ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- ♦ выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано от имени Руководства Группы:



Нурпеисов Ж. Б.
Председатель Правления
2022 г.
г. Туркестан, Республика Казахстан


Джумашева Ш.С.
Главный бухгалтер
2022 г.
г. Туркестан, Республика Казахстан



Тел.: +7 727 331 31 26
Факс: +7 727 331 31 26
info@koshkal.kz

Tel: +7 727 331 31 26
Fax: +7 727 331 31 26
info@koshkal.kz

ТОО "Кошкал"
ул. Бухар-Жырау, 23
Алматы, Казахстан
A15A0E2

Koshkal LLP
23 Bukhar Zhyrau Street
Almaty, Kazakhstan
A15A0E2

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Акционеру и Совету Директоров АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» и его дочерних организаций (далее именуемое - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство 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 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 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

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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- * выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- * получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- * оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- * формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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;
- * выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:

Аудитор А. Каюпова



Квалификационное свидетельство аудитора № 0000641 от 20.08.2018 года

ТОО «КошКал»

Государственная лицензия Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан № 22008637 от 05 мая 2022 года на занятие аудиторской деятельностью

Директор Т.А. Омаров

Республика Казахстан, г. Алматы,
Бульвар Бухар Жары № 23
18 июля 2022 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2021 года

	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
Активы			
Краткосрочные активы			
Средства в кредитных учреждениях	6	2 359 970	3 083 404
Денежные средства и их эквиваленты	6	8 179	160 083
Денежные средства, ограниченные в использовании	6	812 317	970 440
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	138 660	20 034
Товарно-материальные запасы	8	32 458	30 085
Переплата по текущему налогу на прибыль	9	221 702	198 897
Активы, предназначенные для продажи	10	463 088	1 679 451
Краткосрочные займы выданные	11	813 681	155 858
Прочие краткосрочные активы	12	8 956	119 958
Итого краткосрочных активов		4 859 011	6 418 210
Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14	536 744	667 555
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, и совместная деятельность	15	1 525 736	881 359
Основные средства	16	2 757 572	1 678 742
Нематериальные активы	17	-	25
Долгосрочные предоставленные займы	18	1 455 966	1 371 121
Авансы выданные	19	92 288	123 958
Прочие долгосрочные активы	20	2 874 906	-
Итого долгосрочных активов:		9 243 212	4 722 760
Итого активов		14 102 223	11 140 970
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	12 392	857 071
Краткосрочные резервы	22	34 054	22 771
Текущие налоговые обязательства	23	7 653	91 882
Прочие краткосрочные обязательства	24	10 086	8 166
Итого краткосрочных обязательств		64 185	979 890
Долгосрочные обязательства			
Займы	25	1 840 000	1 654 676
Прочие долгосрочные обязательства	26	3 031 251	300 507
Итого долгосрочные обязательства		4 871 251	1 955 183
Итого обязательств		4 935 436	2 935 073
Собственный капитал			
Уставный (акционерный) капитал	27	11 602 469	10 605 233
Неоплаченный капитал	27	(89 556)	-
Дополнительный оплаченный капитал	27	341 348	341 348
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	28	(2 687 474)	(2 740 684)
Итого собственного капитала		9 166 787	8 205 897
Итого обязательств и собственного капитала		14 102 223	11 140 970

Нурпеисов Ж. Б.
 Председатель Правления
 2022 г.
 г. Туркестан, Республика Казахстан

Джумашева Ш.С.
 Главный бухгалтер
 2022 г.
 г. Туркестан, Республика Казахстан

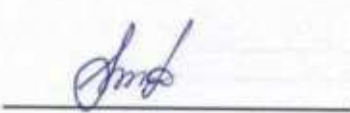
Примечания на страницах 10-42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

	Прим.	2021	2020
Выручка	<u>29</u>	847 594	2 276 965
Себестоимость	<u>30</u>	(507 746)	(2 190 422)
Валовая прибыль		339 848	86 543
Расходы по реализации	<u>31</u>	(14 526)	(35 670)
Административные расходы	<u>32</u>	(825 887)	(841 220)
Прочие доходы	<u>33</u>	3 601 536	1 248 125
Прочие расходы	<u>34</u>	(3 286 350)	(605 213)
Итого операционная прибыль (убыток)		(185 379)	(147 435)
Финансовые доходы	<u>35</u>	454 737	445 584
Финансовые расходы	<u>36</u>	(185 324)	(167 634)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	<u>37</u>	(21 414)	(12 501)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		62 620	118 014
Расходы по налогу на прибыль	<u>38</u>	-	(21 508)
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности		62 620	96 506
Прибыль (убыток) после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности		(9 799)	-
Прибыль за отчетный год		52 821	96 506
Прочая совокупная прибыль		-	-
Общая совокупная прибыль		52 821	96 506
Прибыль/убыток на акцию, в тенге:		0,46	0,91
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,46	0,91
от прекращенной деятельности		0,54	0,91
		(0,08)	-


 Нурпеисов Ж. Б.
 Председатель Правления
 2022 г.

г. Туркестан, Республика Казахстан


 Джумашева Ш.С.
 Главный бухгалтер

2022 г.
 г. Туркестан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

	Прим.	2021	2020
Движение денег от операционной деятельности			
Поступление денежных средств			
реализация товаров и услуг		843 426	2 313 102
прочая выручка		2 165	851
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		-	10 114
полученные вознаграждения		158 745	218 267
прочие поступления		140 238	207 652
Всего поступление денежных средств		1 144 574	2 749 986
Выбытие денежных средств			
платежи поставщикам за товары и услуги		377 214	3 227 379
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		-	734 029
выплаты по оплате труда		436 498	474 153
подходный налог и другие платежи в бюджет		86 473	217 558
прочие выплаты		137 776	240 857
Всего выбытия денежных средств		1 037 961	4 893 976
Чистое движение денег от операционной деятельности		106 613	(2 143 990)
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств			
реализация долевых инструментов других организаций		-	304 515
использование денежных средств, ограниченных в использовании		881 556	-
погашение займов, предоставленных другим организациям		367 002	912 402
Чистое поступление денежных средств дочерних организаций		33 807	-
Всего поступление денежных средств		1 282 365	1 216 917
Выбытие денежных средств			
приобретение основных средств		18 040	13 478
финансирование незавершенного строительства		65 165	572 404
предоставление займов		720 295	2 395 807
вклад денежных средств, ограниченных в использовании		-	85 159
приобретение долевых инструментов ассоциированных компаний		616 496	739 917
Всего выбытия денежных средств		1 419 996	3 806 765
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		(137 631)	(2 589 848)
Движение денег от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств			
получение займов		-	2 600 000
Всего поступление денежных средств		-	2 600 000
Выбытие денежных средств			
возврат займа		119 276	2 599 946
Всего выбытия денежных средств		119 276	2 599 946
Чистое движение денег от финансовой деятельности		(119 276)	54
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		(150 294)	(4 733 784)
Ожидаемые кредитные убытки			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	6	158 473	4 893 867
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	8 179	160 083

Нурпеисов Ж. Б.
 Председатель Правления
 2022 г.
 г. Туркестан, Республика Казахстан

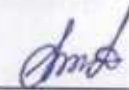
Джумашева Ш.С.
 Главный бухгалтер
 2022 г.
 г. Туркестан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Неоплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 года	10 568 183	341 348	-	(2 542 177)	8 367 354
Изменения в учетной политике	-	-	-	-	-
На 1 января 2020 года (пересчитанное)	10 568 183	341 348	-	(2 542 177)	8 367 354
Прибыль/убыток за период	-	-	-	133 495	133 495
Выбытие дочерней компании	-	-	-	(36 177)	(36 177)
Прочие операции с акционером	-	-	-	(295 825)	(295 825)
Эмиссия акций	37 050	-	-	-	37 050
На 31 декабря 2020 года	10 605 233	341 348	-	(2 740 684)	8 205 897
Изменения в учетной политике	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	10 605 233	341 348	-	(2 740 684)	8 205 897
Прибыль/убыток за период	-	-	-	52 821	52 821
Эмиссия акций	997 236	-	(89 556)	-	907 680
Принятие дочерней компании (ТОО «УКИЗ «Turkistan»)	-	-	-	(77 113)	(77 113)
Выбытие дочерней компании (ТОО «УК «Транспортно-логистическая зона»)	-	-	-	196 814	196 814
Дивиденды	-	-	-	(119 312)	(119 312)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	11 602 469	341 348	(89 556)	(2 687 474)	9 166 787


 Нурпеисов Ж. Б.
 Председатель Правления
 2022 г.
 г. Туркестан, Республика Казахстан


 Джумашева Ш.С.
 Главный бухгалтер
 2022 г.
 г. Туркестан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 10-42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения о Группе

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» создано в соответствии с постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 20 июля 2011 года №170, со 100%-ым участием государства в уставном капитале (регистрация произведена приказом Управления юстиции города Шымкента от 26 июля 2011 года №491).

АО "Национальная компания "Социально-предпринимательская корпорация "Шымкент" переименовано в АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан", в соответствии с постановлением Акимата Туркестанской области от 13 сентября 2018 года № 266.

Бизнес - идентификационный номер: 110740015540. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС, серия 58001 № 0011996, выдано 24 декабря 2012 г.

Адрес Группы: Республика Казахстан, Туркестанская область, г. Туркестан, Трасса Кызылорда тас жолы, здание 34А.

Единственным участником Группы является Государственное учреждение «Управление финансов Туркестанской области».

Основными видами деятельности Группы являются проведение следующих операций:

- ✦ Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- ✦ Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- ✦ Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» и следующих его дочерних предприятий (далее - Группа).

№п/п	Дочернее предприятие	Местонахождение	Деятельность	Доля владения	
				2021 г.	2020 г.
1	ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан»	Казахстан, Туркестанская область, город Туркестан, улица Тауелсиздик 10 жылдыгы, строение 18А, почтовый индекс 161200	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; Деятельность в области инженерно-технического проектирования, за исключением объектов атомной промышленности и атомной энергетики	100%	-
2	ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическая зона»	Республика Казахстан, Туркестанская область, город Туркестан, Кызылординская трасса, дом № 34А	Передача электроэнергии; Распределение электроэнергии; Сбор, обработка и распределение воды; Канализационная система; Прочая транспортно-экспедиционная деятельность; Услуга терминала.	-	100%

15 апреля 2020 года 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан» была передана на основании договора дарения № 2 ГУ «Управление финансов и государственных активов Туркестанской области».

31 августа 2021 года 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан» на основании постановления акимата Туркестанской области № 175 от 16 августа была вновь передана в счет оплаты акций АО «СПК «Туркестан».

10 декабря 2021 года 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическая зона» была передана на основании договора дарения № 3 ГУ «Управление туризма Туркестанской области».

Группа по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. имеет ассоциированные компании, информация о которых представлена в примечании 15.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Группа также составляет отдельную финансовую отчетность. Данная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с отдельной финансовой отчетностью Общества, которая утверждена руководством _____ 2022 г.

Основа представления – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Группа получила чистую прибыль в размере 52 821 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: 96 506 тыс. тенге) и по состоянию на эту дату, накопленный убыток на 31 декабря 2021 года составляет (2 687 474) тыс. тенге (2020 год: 2 740 684 тыс. тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии значительной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения относительно способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе того, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Акционер имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Группе реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 г. составлял 431.67 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2021 г. (в 2020 году: 420.71 тенге за 1 доллар США).

2.1 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций 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 право на переменную отдачу от инвестиций 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 инвестиций.

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;
- ◆ право голоса и потенциальные право голоса, принадлежащие Группе.

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

Дочерняя компания консолидируется Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников

материнской компании Группы и неконтрольной доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовые отчетности дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменения 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 относящегося к ней гудвила);
- ✦ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей 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.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

- ✦ Примечание 7 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- ✦ Примечание 8 – Запасы
- ✦ Примечание 16 - Основные средства

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Группа проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Группа, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

Остаточный срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Группы.

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии в МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

4 Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, описанные в настоящем разделе, при подготовке консолидированной финансовой отчетности применялись последовательно.

4.1 Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению. После признания объекта основных средств в качестве актива Группа применяет метод учета по первоначальной стоимости: объект основных средств учитывается по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

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

Применяются следующие сроки полезной службы по ОС:

	Годы
Здания	17-40
Оборудование	3-5
Транспортные средства	10-15
Прочие основные средства	3-7

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

4.2 Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к учету по себестоимости (за вычетом скидок, предоставленных поставщиками). После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Группа после первоначального признания не производит переоценку нематериальных активов в сторону увеличения их первоначальной стоимости.

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

Группа использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Применяются следующие сроки полезной службы по НМА:

	Годы
Программное обеспечение	3-7
Прочие нематериальные активы	2-15

Руководство Группы ежегодно пересматривает метод амортизации объектов нематериальных активов.

Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальный актив с неопределенным сроком использования не амортизируется, а ежегодно проверяется на предмет его обесценения.

4.3 Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений - текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течении одного года с даты классификации.

Группа получила квартиры в оплату долга от займов, выданных для строительных компаний. Данные квартиры были реализованы третьим лицам через счет активов, удерживаемых для продажи. Руководство Группы полагает, что продажа квартир не является основной операционной деятельностью Группы, следовательно, реализация квартир проходит через счет активов, удерживаемых для продажи.

4.4 Обесценение нефинансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Группа проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Группа производит расчет возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма (стоимость) актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств – это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие) и ценности его дальнейшего использования.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

4.5 Специализированные долгосрочные активы

Специализированные долгосрочные активы изначально оцениваются по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания данные активы учитываются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли.

Признание специализированных долгосрочных активов прекращается при их выбытии. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

4.6 Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль – это предусмотренное договором совместное разделение контроля над деятельностью, которое имеет место тогда, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии корректируется в следствии признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменение ПСД таких объектов инвестиций представляются в собственном капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, и соответственно Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании или совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает объективные подтверждения обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия и ее балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании или совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

4.7 Финансовые инструменты

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- ♦ целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и

* договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть Группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- * срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- * Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Группа не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) - (3), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Группой цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, займы, и прочие финансовые обязательства.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов ил и премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

4.8 Запасы

Запасы Группы представляют собой активы, предназначенные для продажи, находящиеся в процессе производства и находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.

Запасы 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 выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

4.9 Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Налоговые активы и обязательства по текущему 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 расчёта данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано по-разному, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенные налоговые обязательства и активы признаются на отчетную дату по всем временным различиям между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным различиям. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным различиям, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

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 налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

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

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

4.10 Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает 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 также 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.

Группа уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования в размере 2 % от объекта исчисления отчислений.

4.11 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 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.

4.12 Государственные субсидии

Группа анализирует все сделки с Единственным акционером, оценивая его роль: в каких случаях Акимат Туркестанской области выступает в качестве акционера, а в каких случаях в качестве регулятора. В случае, если специфическая операция Акционера не определяется как действие в качестве Акционера, такие операции учитываются в соответствии с положениями МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях для учета государственных субсидий Группа выбрала подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока выполнения условий договора. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

4.13 Признание выручки и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Группа осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Оказание услуг

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентный доход

Доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой текущей стоимости финансового актива).

Расходы

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

4.14 Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают материнскую компанию, конечную контролируемую сторону Компании, дочерние компании; ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем.

5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

В 2021 году Группа применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

5.1 Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

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

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

Поправки предусматривают следующее:

- ◆ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

- ◆ допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ◆ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

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

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

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

5.2. Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

Данный стандарт не применим к Группе.

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

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

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

6 Денежные средства

	31.12.2021	31.12.2020
Деньги на текущих банковских счетах	7 003	160 075
Денежные средства, ограниченные в использовании	812 317	970 440
Деньги в кассе	1 176	8
Средства в кредитных учреждениях (Краткосрочные банковские вклады и займы кредитным учреждениям)	2 359 970	3 083 404
Итого	3 180 466	4 213 927

Справедливая стоимость денежных средств равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
АО "ForteBank"	329	329
АО "Народный Банк Казахстан"	2 539	1 013
АО "Нурбанк"	-	620
Депозит в АО "Нурбанк"	-	2 000
АО "Freedom Finance Bank"	3 422	153 451
АО "First Heartland Jysan Bank"	711	-
АО "ДБ" "Казахстан-Зираат И"	-	24
ДБ АО "Сбербанк"	2	2 638
Итого	7 003	160 075

Группа размещает временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня.

По состоянию на 31 декабря средства в кредитных учреждениях представлены следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
Депозит в АО "First Heartland Jysan Bank"	279 265	-
Депозит в АО ДБ "Сбербанк"	732 936	38 500
Депозит в АО "ForteBank"	665 269	1 869 124

Депозит в АО «Народный Банк Казахстана»	682 500	1 175 780
Итого	2 359 970	3 083 404

7 Краткосрочная дебиторская задолженность

На 31 декабря 2021 года краткосрочная дебиторская задолженность Группы составила 250 669 тыс. тенге. В течение 2021 года был создан резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности в размере 112 009 тыс. тенге.

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	250 669	111 281
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(112 009)	(91 247)
Итого	138 660	20 034

Расшифровка дебиторской задолженности:

	31.12.2021	31.12.2020
Торговая дебиторская задолженность	143 193	80 197
Резерв на обесценение	(75 727)	(60 981)
Дебиторская задолженность работников	116	89
Дебиторская задолженность по операционной аренде	4 030	729
Задолженность по претензиям	5 535	67 529
Резерв на обесценение	-	(67 529)
Прочая дебиторская задолженность	97 795	30 266
Резерв на обесценение	(36 282)	(30 266)
Итого	138 660	20 034

Анализ дебиторской задолженности на 31.12.2021 года по срокам возникновения (в тыс. тенге):

	31.12.2021	31.12.2020
30 дней	18 247	8 867
от 30 до 90 дней	-	5 480
от 90 до 180 дней	122 363	4 462
от 180 до 360 дней	5 065	212
свыше 360 дней	104 994	92 260
Итого	250 669	111 281

В таблице ниже приводится изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (в тыс. тенге):

Движение резерва	31.12.2021	31.12.2020
Сальдо на начало	91 247	96 247
Начислено (восстановлено)	20 762	-
Использовано	-	(5 000)
Сальдо на конец	112 009	91 247

8 Запасы

Запасы включают:

	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	7 817	6 329
Товары	-	74
Товары по Стабилизационному фонду	24 641	23 682
Итого	32 458	30 085

Запасы в сумме 32 458 тыс. тенге были учтены по учетной цене.

9 Предоплата по текущему налогу на прибыль

	31.12.2021	31.12.2020
Переплата по текущему налогу на прибыль	221 702	198 897
Итого	221 702	198 897

10 Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
Жилые дома, с. Мырзакент	-	1 190 000
Жилые квартиры, г. Туркестан	463 088	489 451
Итого	463 088	1 679 451

Активы, предназначенные для продажи представлены жилыми домами и квартирами в рамках социальных проектов и соглашений по совместной деятельности.

В августе 2020 года доля участия в ТОО «Continental Logistics Shymkent» балансовой стоимостью 268 031 тыс. тенге была реализована за 304 515 тыс. тенге.

Инвестиции в дочерние компании, предназначенные для продажи в сумме 68 840, были представлены 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан», которая в соответствии с решением Совета директоров от 21 января 2020 г. и постановлением акимата Туркестанской области от 2 апреля 2020 г. 15 апреля 2020 г. передана в пользу ГУ «Управление финансов и государственных активов Туркестанской области». Данная сделка отражена как распределение Акционеру (Примечание 13).

11 Краткосрочные финансовые активы

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные предоставленные займы	852 468	209 981
<i>Резерв на обесценение</i>	<i>(38 804)</i>	<i>(54 123)</i>
Вознаграждение по выданным займам	2 873	2 832
<i>Резерв на обесценение</i>	<i>(2 856)</i>	<i>(2 832)</i>
Итого	813 681	155 858

На 31 декабря 2021 года краткосрочные предоставленные займы составили:

31.12.2021	№ договора	Валюта	Ставка %	Срок погашения	Сумма
Қарабұлақ Сүт СПК	№ SPK_SHM 2017/1-1 от 17.11.2017 г.		13,5	30.06.2019	9 000
Magnum Cash&Carry ТОО	№ 94 от 21.05.2021 г.		0,01	08.06.2022	200 000
Құрылыс сапа ТОО	№ SPK-2014/2 от 30.07.2014 г.		6,5	30.06.2016	15 536
Беласар Интернейшнл ТОО	№ 110 от 29.10.2020 г.		0,01	18.06.2022	243 664
Ғажайып -П ТОО	№ 142 от 08.10.2021 г.		0,01	15.10.2022	70 000
Али Сауда ТОО	№ 125 от 22.09.2021 г.		0,01	15.11.2022	300 000
ТОО «Шымкент инновация» Управляющая компания "Транспортно-логистическая зона"	№ SPK-SHM2014/1 от 19.03.2014 г. №SPK-SHM 2018/2 от 30.05.2018г.		6,5	20.03.2016	7 000 7 268
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>					<i>(38 804)</i>
Итого займы выданные					813 664

2020 год	№ договора	Ставка %	Срок погашения	Сумма
Қарабұлақ Сүт СПК	№ SPK_SHM 2017/1-1 от 17.11.2017 г.	13,5	30.06.2019	30 000
ТОО "Алмас"	№ 41 от 03.04.2020 г.	0,01	03.04.2021	7 495
Құрылыс сапа ТОО	№ SPK-2014/2 от 30.07.2014 г.	6,5	30.06.2016	17 123
Беласар Интернейшнл ТОО	№ 110 от 29.10.2020 г.	0,01	26.11.2021	93 370
Ғажайып -П ТОО	№ 43 от 03.04.2020 г.	0,01	03.04.2021	24 996
Қараева Гульмира Тулепбековна ИП	№ 42 от 03.04.2019 г.	0,01	03.04.2021	7 499
Сарбасов Бауржан Агабекович ИП	№ 39 от 03.04.2020 г.	0,01	03.04.2021	14 999
Тураш-С ТОО	№ 40 от 03.04.2020 г.	0,01	03.04.2021	7 499
ТОО "Шымкент инновация"	№ SPK-SHM2014/1 от 19.03.2014 г.	6,5	20.03.2016	7 000
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>				<i>(54 123)</i>
Итого займы выданные				155 858

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
Сальдо на начало	54 123	60 123
Начислено	7 268	-

	31.12.2021	31.12.2020
Восстановлено	(22 587)	(6 000)
Сальдо на конец	38 804	54 123

12 Прочие краткосрочные активы

	31.12.2021	31.12.2020
Индивидуальный подоходный налог	1 582	-
Налог на имущество	-	68 500
Налог на землю	-	31 500
Прочие налоги	-	21
Гарантийные взносы	-	14 977
Краткосрочные авансы выданные	586 172	733 403
Резерв на обесценение	(578 811)	(728 443)
Краткосрочные расходы будущих периодов	13	-
Итого	8 956	119 958

13 Выбытие дочерней компании

Как указано в Примечании 1 Группа в соответствии с решением акционера в 2021 году передала 100% долю в уставном капитале ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическая зона» в дар ГУ «Управление туризма Туркестанской области».

Основные классы активов и обязательств ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическая зона» на дату передачи представлены следующим образом:

	10.12.2021
Краткосрочные активы	
Денежные средства	56
Краткосрочная дебиторская задолженность	479
Текущие налоговые активы	5 842
Прочие краткосрочные активы	242
	6 619
Долгосрочные активы	
Основные средства	481
Нематериальные активы	20
Незавершенное строительство	7 276
	7 777
Итого активы	14 396
Краткосрочные обязательства	
Займы	48 087
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 320
Текущие налоговые обязательства	328
Прочие краткосрочные обязательства	836
	61 571
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные финансовые обязательства	6 857
	6 857
Итого обязательства	68 428
Чистые активы по прекращенной деятельности	(54 032)

Прибыль, относимая к прекращенной деятельности

	10.12.2021
Выручка	893
Себестоимость	(318)
Валовая прибыль	575
Расходы по реализации	-
Административные расходы	(4 280)
Прочие доходы	-

	10.12.2021
Прочие расходы	(6 060)
Итого операционная прибыль (убыток)	(9 765)
Доходы/(Расходы) по финансированию	(34)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	(9 799)
Расходы по налогу на прибыль	-
Прибыль (убыток) за год	(9 799)

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности:

	10.12.2021
Операционная деятельность	(1 554)
Инвестиционная деятельность	-
Финансовая деятельность	-
Чистый приток/отток денежных средств	(1 554)
На начало года	1 610
На конец года	56

14 Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2021	31.12.2020
Отау Строй	32 760	163 570
TURKISTAN INTERNATIONAL AIRPORT	163 942	163 943
Орда строй групп	165 399	165 399
ПК Канай	65 551	65 551
РА по ПИ иРЭ "TURKISTAN INVEST" TOO	109 092	109 092
Шакирбаев Мухит Давлетбекович	-	43 714
<i>Резерв на обесценение</i>	-	(43 714)
Итого	536 744	667 555

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена задолженностью по договорам о совместной деятельности, за реализованные долгосрочные активы и финансовой помощью.

15 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Участие Группы в следующих компаниях учитывается в финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

№ п/п	Ассоциированные компании	Деятельность	Доля владения	
			31.12.2021	31.12.2020
1	Turkistan Fruit TOO	Строительство показательной площадки в садоводстве	0,4%	5,0%
2	Сайрам Транс-Оңтүстік TOO	Деятельность в сфере недропользования и возобновляемых источников энергии	9,9%	9,9%
3	Yassi Media TOO	Деятельность по созданию туристско-рекламной информационной инфраструктуры	9,0%	9,0%
4	TOO Оңтүстік Индустриал Гринн Энерджи	Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	-	8,0%
5	АО "Горно-металлургическая компания "Ирису"	Недропользование	-	25,0%
6	Султанат Яссы TOO	Строительство жилых домов	49,0%	49,0%
7	Ынтымақ Агро XXI TOO	Реализация проекта в сфере АПК с долевым участием Группы	49,0%	49,0%
8	Kaskasu Resort TOO	Строительство горной инфраструктуры туристско-рекреационного центра «Каскасу»	49,0%	49,0%
9	Туркестангенплан НИПИ TOO	Землеустройство	49,0%	49,0%

№ п/п	Ассоциированные компании	Деятельность	Доля владения	
			31.12.2021	31.12.2020
10	Туркестан Агро XXI ТОО	Деятельность машинно-тракторной станции для обслуживания и выращивания сельскохозяйственных культур	25,0%	25,0%
11	ТЛЦ МАКТАРАЛ ТОО	Деятельность грузового автомобильного транспорта	49,0%	49,0%
12	МФО "Атамекен-Туркестан" ТОО	Прочие виды кредитования, не включенные в другие группировки	49,0%	-

На 31 декабря балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании представлена следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
Turkistan Fruit ТОО	2 000	2 000
Сайрам Транс-Оңтүстік ТОО	173	173
МФО "Атамекен-Туркестан" ТОО	172 480	-
Yassi Media ТОО	21 179	25
ТОО Оңтүстік Индустриал Гринн Енерджи	-	24
АО "Горно-металлургическая компания "Ирису"	-	-
Султанат Яссы ТОО	540 082	119 053
Ынтымақ Агро XXI ТОО	258 508	209 284
Kaskasu Resort ТОО	411 558	376 570
Туркестангенплан НИПИ ТОО	53 769	74 352
Туркестан Агро XXI ТОО	100 000	146 069
ТЛЦ МАКТАРАЛ ТОО	200 000	200 000
<i>Оценочный резерв под убытки от обесценения</i>	<i>(234 013)</i>	<i>(246 191)</i>
Итого	1 525 736	881 359

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г. (в тыс. тенге)

16 Основные средства

	Земля	Здания, сооружения	Оборудование	Транспортные средства и прочие	Прочие	НЗС	Итого
Стоимость:							
На 1 января 2020 года	746 533	203 360	15 978	79 415	42 362	559 237	1 646 885
Поступление				37 050	13 478	572 404	622 932
Выбытие	(230 950)		(71)	(47 554)	(12 527)	(255 215)	(546 317)
Реклассификация и прочая корректировка			20		160		180
Переоценка	3 635			9 192			12 827
На 31 декабря 2020 года	519 218	203 360	15 927	78 103	43 473	876 426	1 736 507
Поступление	72 932	843 994			453	65 165	982 544
Выбытие	(67 583)				(350)	(8 228)	(76 161)
Полнение УК дочерних компаний	(15 104)					(943 929)	(959 033)
Полнение УК ассоциированных компаний	(49 295)					(67 104)	(49 295)
Перевод в Активы, для продажи						101 135	(67 104)
Переоценка	208 729						309 864
На 31 декабря 2021 года	668 897	1 047 354	15 927	78 103	43 576	23 465	1 877 322
Амортизация							
На 1 января 2020 года	-	(7 970)	(5 895)	(11 583)	(15 815)	-	(41 263)
Амортизационные отчисления за год		(10 130)	(3 175)	(5 624)	(6 989)		(25 918)
Выбытие			14		1 067		1 081
Реклассификация и прочая корректировка	-	1 607	2 247	-	-		-
					644		4
На 31 декабря 2020 года	-	(19 707)	(6 809)	(17 207)	(22 381)	-	(66 104)
Амортизационные отчисления за год		(10 129)	(3 167)	(4 961)	(6 698)		(24 955)
Выбытие					250		250
На 31 декабря 2021 года	-	(29 836)	(9 976)	(22 168)	(28 829)	-	(90 809)
Чистая балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2020 года	519 218	183 653	9 118	60 896	21 092	876 426	1 670 403
На 31 декабря 2021 года	668 897	1 017 518	5 951	55 935	14 747	23 465	1 786 513

Согласно Учетной политике Группы, инвентаризация активов проводится ежегодно на 31 декабря текущего года. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. основные средства Группы не находятся в залоге в качестве обеспечения обязательств.

17 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года нематериальные активы включали:

	ПО	Прочие	Итого
Стоимость:			
На 1 января 2020 года	18 950	44 923	63 873
Резерв под обесценение	(18 896)	(44 923)	(63 819)
На 31 декабря 2020 года	54	-	54
Поступление	-	-	-
Выбытие дочерней компании	(54)	-	(54)
Резерв под обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Амортизация			
На 1 января 2020 года	(170)	-	(170)
Амортизационные отчисления за год	(5)	-	(5)
Выбытие	146	-	146
На 31 декабря 2020 года	(29)	-	(29)
Амортизационные отчисления за год	-	-	-
Выбытие дочерней компании	29	-	29
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Чистая балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2020 года	25	-	25
На 31 декабря 2021 года	-	-	-

18 Прочие долгосрочные финансовые активы

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные предоставленные займы	1 529 334	1 529 334
Долгосрочные вознаграждения к получению	60 751	14 870
Дисконт	(134 119)	(173 083)
Итого	1 455 966	1 371 121

ТОО «Туркестан Агро XXI»

13 сентября 2019 года Группа заключила договор займа с ТОО «Туркестан Агро XXI» для оплаты первого лизингового платежа (первоначальный взнос на закуп сельхозтехники и дождевальной системы и строительно-монтажные работы по ее установке. Срок займа 84 месяца, ставка вознаграждения – 3 % годовых, льготный период погашения основного долга и вознаграждения – 2 года.

24 сентября 2019 года по займу был выдан транш в размере 263 000 тысяч тенге. В течение 2020 года Группа начислила дисконт в размере 98 213 тыс. тенге. Амортизация дисконта в 2021 году составила 17 790 тыс. тенге (в 2020 г.: 15 586 тыс. тенге).

ТОО «Turkistan Fruit»

16 ноября 2020 года Группа заключила договор займа в размере 1 000 000 тысяч тенге с ТОО «Turkistan Fruit» для приобретения оборудования системы капельного орошения, устройства резервуара и саженцев в рамках реализации проекта «Строительство показательной площадки в садоводстве на площади 400 га». Срок займа 84 месяца, ставка вознаграждения – 3 % годовых, льготный период погашения основного долга и вознаграждения – 3 года.

При первоначальном признании данный заем был оценен по справедливой стоимости с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 82 445 миллионов тенге была признана как Операции с Акционером (примечание 27). Амортизация дисконта в 2021 году составила 18 270 тыс. тенге (в 2020 г.: 0 тенге).

ТОО «Ынтымақ Агро XXI»

16 ноября 2020 года Группа заключила договор займа в размере 266 334 тысяч тенге с ТОО «Ынтымақ Агро XXI» для приобретения дождевального оборудования и строительно-монтажных работ по введению в эксплуатацию.

Срок займа 120 месяцев, ставка вознаграждения – 3 % годовых, льготный период погашения основного долга и вознаграждения – 2 года.

При первоначальном признании данный заем был оценен по справедливой стоимости с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью займа на дату признания в размере 12 765 миллионов тенге была признана как Операции с Акционером (примечание 27). Амортизация дисконта в 2021 году составила 2 903 тыс. тенге (в 2020 г.: 0 тенге).

Движение дисконта по выданным займам представлено следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
Сальдо на начало	(173 083)	(93 459)
Начисленный дисконт	-	(95 210)
Амортизация за период	38 964	15 586
Сальдо на конец	(134 119)	(173 083)

19 Долгосрочные авансы выданные

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные авансы выданные	92 288	123 958
Итого	92 288	123 958

20 Прочие долгосрочные активы

	31.12.2021	31.12.2020
ТОО High Vill Kazakhstan	810 250	-
Дисконт	(459 174)	-
ТОО Аманат Строй	5 066 100	-
Дисконт	(2 542 270)	-
Итого	2 874 906	-

ТОО «Аманат Строй»

13 июля 2021 года Группа заключила Договор о совместной деятельности с ТОО «Аманат Строй» по реализации инвестиционного проекта (строительство многоэтажных жилых комплексов с нежилыми помещениями, состоящих из 4 этапов). В соответствии с условиями договора, Группа инвестирует (передает) в Проект земельные участки и получает поэтапно до 2027 года 12 990 кв. м. жилых площадей, из расчета 390 000 тенге за 1 м² на сумму 5 066 100 тыс. тенге, приведенная стоимость которых на 31.12.2021 г. по ставке дисконтирования 13,4 % составляет 2 523 830 тыс. тенге, которая признана как Долгосрочные доходы будущих периодов по которым выручка будет признаваться по мере получения в собственность жилых помещений.

ТОО «High Vill Kazakhstan»

Аналогично 20 августа 2021 года Группа заключила Договор о совместной деятельности с ТОО «High Vill Kazakhstan» по условиям которого взамен инвестированных в Проект земельных участков получает поэтапно до 30.06.2028 года 2 315 кв. м. жилых площадей, из расчета 350 000 тенге за 1 м² на сумму 810 250 тыс. тенге, приведенная стоимость которых на 31.12.2021 г. по ставке дисконтирования 13,2 % составляет 351 076 тыс. тенге, которая признана как Долгосрочные доходы будущих периодов по которым выручка будет признаваться по мере получения в собственность жилых помещений.

21 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляла:

	31.12.2021	31.12.2020
Торговая кредиторская задолженность	6 874	855 568
Задолженность по заработной плате	2 154	226
Краткосрочная задолженность по аренде	2 252	-
Вознаграждения к выплате	-	12
Прочая кредиторская задолженность	1 112	1 265
Итого	12 392	857 071

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге.

22 Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные гарантийные обязательства	5 214	3 388
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	25 567	19 383
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	3 273	-
Итого	34 054	22 771

Признанный в отчетности резерв на сумму 25 567 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Движение резерва по вознаграждениям работникам представлено следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
Сальдо на начало	19 383	16 950
Начислено (восстановлено)	7 220	6 804
Списано	(1 036)	(4 371)
Сальдо на конец	25 567	19 383

23 Обязательства по налогам

	31.12.2021	31.12.2020
Индивидуальный подоходный налог	-	4 224
Налог на добавленную стоимость	7 617	26 438
Социальный налог	36	3 579
Бонусы, за исключением поступлений п/п нефтяного сектора	-	57 630
Прочие налоги	-	11
Итого	7 653	91 882

24 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Группы на 31 декабря включали:

	31.12.2021	31.12.2020
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	10	786
Обязательства по социальным отчислениям	1	759
Обязательства по пенсионным отчислениям	193	5 468
Краткосрочные авансы полученные	9 882	1 153
Итого	10 086	8 166

25 Займы

	31.12.2021	31.12.2020
ГУ «Управление сельского хозяйства»	1 840 000	1 840 000
Дисконт	-	(185 324)
Итого	1 840 000	1 654 676

В октябре 2015 года Группа заключила Договор № 107 о государственных закупках в сумме 1 840 000 тыс. тенге с ГУ «Управление сельского хозяйства» по Программе формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров, созданных для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок и обеспечения продовольственной безопасности на территории областей, города республиканского значения, столицы. Группа обязуется вернуть денежные средства в полной сумме за вычетом разницы цены закупа и реализации в случае реализации продовольственных товаров по ценам ниже закупочных. Договор был заключен на 3 года, со ставкой вознаграждения 0%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные финансовые обязательства представляют договор о государственных закупках по Программе формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров № 118 от 29.12.2018 г. с ГУ «Управление сельского хозяйства» в сумме 1 840 000 тыс. тенге, который необходимо вернуть до 30.12.2021 г. Срок оплаты по договору № 107 от 26.10.2015 г. был продлен на 3 года до 30.12.2021 г. Ставка вознаграждения 0%

26 Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные доходы будущих периодов (Примечание 20)	2 874 906	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская	43 276	-

	31.12.2021	31.12.2020
Государственные субсидии	-	185 324
Долгосрочные авансы полученные	113 069	115 183
Итого	3 031 251	300 507

Группой были получены кредитные средства по Программе формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров. Группа отразила в качестве первоначальной суммы государственных субсидий сумму выгод, полученных в результате низкой ставки вознаграждений по займам, полученным от ГУ «Управление сельского хозяйства». После первоначального признания Группа относит на прибыль или убыток сумму, соответствующую пересмотру задолженности на более льготных условиях, предоставляемых заемщикам. В 2021 году сумма государственных субсидий, переведенная в состав прибыли (убытка), составила 167 091 тыс. тенге (в 2020 году – 167 091 тыс. тенге).

27 Акционерный капитал

	31.12.2021	31.12.2020
Акционерный капитал	11 602 469	10 605 233
Неоплаченный капитал	(89 556)	-
Дополнительный оплаченный капитал	341 348	341 348
Итого	11 854 261	10 946 581

Выпуск объявленных акций Группы на 250 000 000 простых акций зарегистрирован 31 декабря 2011 года. Количество размещенных акций на 31.12.2021 года – 116 024 686 простых акций (2020 год: 106 052 330 простых акций).

В течение 2021 года Акционер должен был произвести оплату акций Группы следующими активами:

- ◆ Земельный участок 1,2 га на сумму 11 616 тыс. тенге;
- ◆ 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан» на сумму 52 070 тыс. тенге;
- ◆ Недвижимым имуществом в городе Шымкент в количестве 5-единиц на сумму 933 550 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года неоплаченная стоимость акций составляет 89 556 тыс. тенге – стоимость недвижимого имущества в городе Шымкент по ул. Г. Орманова, б/н в количестве 1-единицы.

В 2020 году оплата акций произведена на сумму 37 050 тыс. тенге, 2-мя единицами автомобильной техники.

	31.12.2021	31.12.2020
Сальдо на начало	10 605 233	10 568 183
Постановление Акима № 229 от 16.11.2020 г.	-	37 050
Постановление Акима № 701 от 21.04.2021 г.	11 616	-
Постановление Акима № 175 от 16.08.2021 г.	52 070	-
Постановление Акима № 201 от 14.09.2021 г.	933 550	-
Сальдо на конец	11 602 469	10 605 233

Балансовая стоимость одной акции характеризуется следующими данными:

	31.12.2021	31.12.2020
Выпущенный капитал	11 602 469	10 605 233
Чистые активы для простых акций	9 166 787	8 205 897
Кол-во акций	116 024 686	106 052 330
Стоимость одной акции (тенге)	79,01	77,38

28 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

	31.12.2021	31.12.2020
Нераспределенная прибыль на начало периода	(2 818 543)	(2 482 565)
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности	62 620	96 538
Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности	(9 799)	-
Списание балансовой стоимости инвестиции при выбытии ТОО "Упр. компания ТЛЗ"	196 840	-
Начисление дивидендов в размере 100% от чистого дохода	(119 312)	-
Приобретение ТОО "Упр. компания индустриальными зонами Turkistan"	744	-

	31.12.2021	31.12.2020
Выбытие ТОО "Упр. компания индустриальными зонами Turkistan"	-	(105 018)
Прочие распределения Акционеру	(24)	-
Дисконт по займам	-	(95 210)
Договор дарения ПСД по объекту "Подведение инженерных сетей к международному аэропорту"	-	(58 715)
Договор дарения ПСД аэропорта Проведение дороги к аэропорту г. Туркестан	-	(48 160)
Договор дарения № 6 от 15.12.2020 г. Audi A8L KN535019 WAUZZZF83JN013003	-	(47 554)
Итого	(2 687 474)	(2 740 684)

В течение 2021 года в соответствии с распоряжениями Акционера Группа передала активы и предоставила займы с пониженной ставкой вознаграждения. Указанные сделки на общую сумму 197 560 тыс. тенге были признаны как прочие распределения Акционеру, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. В 2020 г.: 354 657 тыс. тенге.

29 Выручка по договорам с покупателями

	2021	2020
Доход от реализации товаров стаб фонда	62 904	131 400
Доход от реализации домов/квартир	767 259	1 996 362
Доход от совместной деятельности	3 358	7 643
Доход от субаренды земельных участков	6 530	-
Доход от реализации услуг	7 338	141 560
Прочие доходы	205	-
Итого	847 594	2 276 965

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, все доходы были реализованы на территории Республики Казахстан. Группа ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Выручка от реализации продукции признается в момент передачи права собственности.

Сроки признания выручки

	2021	2020
Услуги передаются в определенный момент времени	847 594	2 276 965
Итого	847 594	2 276 965

Остатки по договорам

	31.12.2021	31.12.2020
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	67 466	19 216
Обязательства по договору (Примечание 24)	9 882	1 153

30 Себестоимость оказанных услуг

	2021	2020
Себестоимость реализованных товаров Стабилизационного фонда	61 192	133 346
Амортизация ОС	559	-
Аренда помещения, автотранспорта, оборудования	-	1 108
Заработная плата	7 839	-
Материалы, ГСМ	-	68
Ремонт ОС	298	400
Отчисления от ОТ	718	-
Себестоимость реализованных домов/квартир	435 894	1 908 593
ТЭО "Строительство международного аэропорта г. Туркестан"	-	146 377
Прочие расходы	-	530
Исследовательские услуги	750	-

	2021	2020
ТО и ремонт автотранспорта	496	-
Итого	507 746	2 190 422

31 Расходы по реализации

	2021	2020
Перевозка продовольственных товаров	1 870	21 251
Услуги грузчиков	5 495	4 346
Операционная аренда	7 161	10 073
Итого	14 526	35 670

32 Административные расходы

	2021	2020
Заработная плата и соответствующие начисления	531 990	588 827
Амортизация ОС и НМА	26 052	26 801
Аудиторские услуги	4 886	4 000
Налоги и сборы	114 956	55 802
Аренда	48 414	15 772
Командировочные расходы	12 847	20 601
Списание ГСМ и материалов	7 175	10 176
Услуги	57 153	55 520
Услуги связи	2 042	2 469
Плата за право пользования землей	-	3 359
Прочие расходы	10 784	6 098
Штрафы, пени в бюджет	-	1 122
Представительские расходы	1 175	1 258
НДС не принятый в зачет	8 413	49 415
Итого	825 887	841 220

33 Прочие доходы

	2021	2020
Доходы от выбытия активов	49 543	400 574
Доходы от переоценки активов	309 864	12 828
Доходы от безвозмездно полученных активов	2 819 156	350 000
Доходы от продажи доли участия в ассоциированных компаниях	-	304 515
Доходы от восстановления ранее созданных резервов под обесценение	216 143	140 490
Доходы от соглашений по распределению результатов совместной деятельности	111 362	-
Доход от возмещение расходов	67 288	-
Доходы по неустойке, пени	19 603	-
Прочие доходы	8 577	39 718
Итого	3 601 536	1 248 125

34 Прочие расходы

	2021	2020
Расходы по выбытию активов	49 543	254 296
Передача жилых домов по Мактааральскому району на основания договоров дарения	3 179 143	-
Финансирование корпоративного фонда социального развития "Туркестан"	15 173	-
Расходы от ожидаемых кредитных убытках	28 241	-
Расходы связанные с продажей доли участия в ассоциированных компаниях	-	268 031
Прочие расходы	14 250	82 886
Итого	3 286 350	605 213

35 Доходы от финансирования

	2021	2020
Доходы по вознаграждениям по депозитам	186 744	245 482
Доходы по вознаграждениям по выданным займам	43 706	17 425
Доходы от государственных субсидий	185 324	167 091
Амортизация дисконта	38 963	15 586
Итого	454 737	445 584

36 Расходы на финансирование

	2021	2020
Вознаграждение к выплате	-	543
Амортизация дисконта по займам	185 324	167 091
Итого	185 324	167 634

37 Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

В 2020-2021 г.г. Группой были признаны доли в прибыли/(убытке) следующих ассоциированных компаний:

	2021	2020
Turkistan Fruit TOO	3 613	-
Сайрам Транс-Оңтүстік TOO	(173)	-
Yassi Media TOO	(21 179)	-
АО "Горно-металлургическая компания "Ирису"	1	(1)
Султанат Яссы TOO	30 061	(2 719)
Ынтымақ Агро XXI TOO	(100 539)	(8 606)
Kaskasu Resort TOO	(19 402)	(21 758)
Туркестангенплан НИПИ TOO	(74 352)	20 583
Туркестан Агро XXI TOO	-	46 069
ТЛЦ МАКТАРАЛ TOO	161 556	-
МФО "Атамекен-Туркестан" TOO	(1 000)	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	(46 069)
Итого	(21 414)	(12 501)

38 Расходы по налогу на прибыль

	2021	2020
Расходы по текущему налогу	-	(21 508)
Итого	-	(21 508)

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 г. г. включают:

Сверка действующей налоговой ставки

	2021		2020	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	100 757		118 046	
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	20 151	20%	23 609	20%
Налоговый эффект постоянных разниц	(64 359)	-64%	(55 156)	-47%
Непризнанные налоговые активы	44 208	44%	53 055	45%
Итого	-	0%	21 508	18%

Признанные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Основные средства	1 939	3 318	(27 602)	-	(25 663)	3 318

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Резерв по инвестициям	46 803	64 448	-	-	46 803	64 448
Резерв по ОКУ	22 402	18 249	-	-	22 402	18 249
Резерв НМА	8 985	-	-	-	8 985	-
Резерв на прочие активы	9 617	18 360	-	-	9 617	18 360
Резерв по займам	8 332	11 391	-	-	8 332	11 391
Резервы по отпускам	4 959	3 877	-	-	4 959	3 877
Итого	103 037	119 643	(27 602)	-	75 435	119 643
Непризнанные налоговые активы/ (обязательства)					(75 435)	(119 643)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	103 037	119 643	(27 602)	-	-	-

39 Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на участвующих в прибыли акционеров (за вычетом расходов по дивидендам по привилегированным акциям), на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой и отраженных как выкупленные собственные акции.

	2021	2020
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций от продолжающейся деятельности (тыс. тенге)	62 620	96 506
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций от прекращенной деятельности (тыс. тенге)	(9 799)	-
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	116 024 686	106 052 330
Базовая прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	0,54	0,91
Базовая прибыль/(убыток) на акцию от прекращенной деятельности, в тенге	(0,08)	-
Итого базовая прибыль на акцию	0,46	0,91

40 Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием Участника, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, организации, находящиеся под общим контролем, дочерние организации, а также прочие предприятия и ведомства, контролируемые Акиматом.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (на 31 декабря 2020 года: из 4 человек).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составило 60 960 тыс. тенге и (31 декабря 2020 г.: 47 891 тыс. тенге), и было включено в состав вознаграждения административного персонала и соответствующих отчислений в отчете о совокупном доходе.

41 Объединение бизнесов

Как указано в Примечании 1 31 августа 2021 года Акционер Группы в счет оплаты акций АО «СПК «Туркестан» передал 100% долю участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан».

Принятые активы и обязательства

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств переданной дочерней компании оцененных ТОО «Фин ЮТА эксперт» на дату передачи представлена ниже:

	31.08.2021
Краткосрочные активы	
Денежные средства	33 807
Краткосрочная дебиторская задолженность	7 680
Запасы	1 128
Прочие краткосрочные активы	9 740
	<u>52 355</u>
Долгосрочные активы	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-
Основные средства	13 682
	<u>13 682</u>
Итого активы	<u>66 037</u>
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 656
Текущие налоговые обязательства	5 381
Прочие краткосрочные обязательства	4 186
Итого обязательства	<u>13 223</u>
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	52 814
Возмещение, переданное при приобретении в виде выпуска акций	(52 070)
Прибыль от принятия дочерней компании	(744)

Анализ денежных потоков при принятии:

Затраты по сделке при принятии (включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности)	-
Чистые денежные средства, принятые (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	33 807
Затраты по сделке, относящиеся к выпуску акций (включаются в состав денежных потоков от финансовой деятельности, за вычетом налогов)	-
Чистые денежные потоки при принятии	<u>33 807</u>

42 Договор доверительного управления

Группа является Доверительным управляющим по договору доверительного управления 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Региональный инвестиционный центр «Оңтүстік».

Итоги финансово-хозяйственной деятельности ТОО «Региональный инвестиционный центр «Оңтүстік» отражены в отдельных отчетах о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, о прибылях и убытках по доверительному управлению имуществом, которые представлены ниже.

Отчет о финансовом положении ТОО «Региональный инвестиционный центр «Оңтүстік»

(в тыс. тенге)

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные активы		
Денежные средства	579 715	549 598
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 040 787	2 262 393
Прочие краткосрочные финансовые активы	1 551 183	4 236 371
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 599 040	1 371 672
Текущий подоходный налог	197 006	253 221
Запасы	7 811	7 219
Прочие краткосрочные активы	536 550	592 703
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	269 523	332 148
	<u>5 781 615</u>	<u>9 605 325</u>
Долгосрочные активы		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 690 577	6 463 315
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	111 764	111 764
Прочие долгосрочные финансовые активы	7 150 031	4 835 124
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	1 908 939	
Инвестиционное имущество		

	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства	440 432	433 713
Нематериальные активы	4 597	2 597
Отложенные налоговые активы	1 044 258	1 004 472
Прочие долгосрочные активы	276 257	276 257
	18 626 855	13 127 242
Итого активы	24 408 470	22 732 567
Краткосрочные обязательства		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	620	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	296 218	336 907
Краткосрочные оценочные обязательства	50 477	43 878
Вознаграждения работникам	32	5 732
Прочие краткосрочные обязательства	454 020	899 817
	801 367	1 286 334
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 605 349	3 141 276
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	258 841	258 841
Долгосрочные оценочные обязательства	1 702 696	91 357
	5 566 886	3 491 474
Итого обязательства	6 368 253	4 777 808
Капитал		
Уставный (акционерный) капитал	19 050 358	19 050 358
Компоненты прочего совокупного дохода	184 538	171 782
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 195 436)	(1 268 046)
Доля неконтролирующих собственников	757	665
	18 040 217	17 954 759
	24 408 470	22 732 567

Отчет о прибылях ТОО «Региональный инвестиционный центр «Оңтүстік»

(в тыс. тенге)

	2021	2020
Выручка		
Себестоимость		(67)
Валовая прибыль	-	(67)
Расходы по реализации		
Административные расходы	(953 849)	(973 597)
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Итого операционная прибыль (убыток)	(953 849)	(973 664)
Финансовые доходы	1 795 348	1 267 099
Финансовые расходы	(77 331)	(111 167)
Прочие доходы	4 327	822 088
Прочие расходы	(332 339)	(657 280)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	436 156	347 076
Расходы по налогу на прибыль	(108 542)	23 814
Прибыль (убыток) за год	327 614	370 890

43 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении

операций и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Группы. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

С. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Д. Судебные разбирательства

В ходе осуществления текущей деятельности Группа в течение 2021 года была объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

Е. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

44 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- ✦ кредитный риск;
- ✦ риск ликвидности;
- ✦ рыночный риск;
- ✦ валютный риск.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые активы:		
Денежные средства	3 180 466	4 213 927
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	138 660	20 034
Краткосрочные займы выданные	813 681	155 858
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	536 744	667 555
Долгосрочные предоставленные займы	1 455 966	1 371 121
Итого	6 125 517	6 428 495
Финансовые обязательства:		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12 392	857 071
Краткосрочные резервы	34 054	22 771
Займы	1 840 000	1 654 676
Итого	1 886 446	2 534 518

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Группы. У Группы имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Группа подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Группа следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими происходили согласно

политике Группы и его готовности принимать на себя риски. Правление Группы анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Группа управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержено кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов.

	31.12.2021	31.12.2020	Кредитные рейтинги	
			31.12.2021	31.12.2020
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 7)	138 660	20 034		
Средства на текущих банковских счетах				
АО "First Heartland Jýsan Bank"	279 976	-	B1/ «Стабильный»	
АО "Нурбанк"	-	2 620		B- / «Стабильный»
ДБ АО "Сбербанк"	732 938	41 138	BBB-/ «Стабильный»	BBB-/ «Стабильный»
АО "ForteBank"	665 598	1 869 453	B / «Позитивный»	B / «Позитивный»
АО "Freedom Finance Bank"	3 422	153 451	B-/ «Негативный»	B-/ «Позитивный»
АО "Народный Банк Казахстана"	685 039	1 176 793	BB+/ «Стабильный»	BB+/ «Позитивный»
Итого средства на текущих банковских счетах	2 366 973	3 243 455		
Итого максимальная подверженность кредитному риску	2 505 633	3 263 489		

Риск ликвидности. При управлении риском ликвидности главная цель Группы состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Группа управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	31.12.2021			
	Сроки погашения задолженности			
	до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12 392	-	-	12 392
Краткосрочные резервы	-	34 054	-	34 054
Займы	-	-	1 840 000	1 840 000
	12 392	34 054	1 840 000	1 886 446
	31.12.2020			
	Сроки погашения задолженности			
	до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	855 806	1 265	-	857 071
Краткосрочные резервы	-	22 771	-	22 771
Займы	-	-	1 654 676	1 654 676
	855 806	24 036	1 654 676	2 534 518

Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Группы и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Группа поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Группы и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск

Группа непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средства контроля. Руководство Группы равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний. Никакие прочие финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков Группа не использует.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

В таблице представлены значения отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	31.12.2021	31.12.2020
Уставный капитал	11 602 469	10 605 233
Резервы	341 348	341 348
Накопленная прибыль (убыток)	(2 687 474)	(2 740 684)
Итого капитал	9 256 343	8 205 897
Итого заемные средства	1 840 000	1 654 676
Итого активы	14 102 223	11 140 970
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,66	0,74
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,20	0,20

45 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Группа смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

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

- ✦ Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- ✦ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- ✦ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;

✦ Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно эквивалентна их справедливой стоимости. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

46 Последующие события

По мнению Руководства Группы события, происшедшие в 2021 году между отчетной датой и датой составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Группы.

47 Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска _____ 2022 года.