

Акционерное общество
«ЕвроЦентрАстана»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
и
Отчет независимого аудитора



Директор

ОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»

государственная лицензия на занятие

аудиторской деятельностью

№ 0001, выдана 27 декабря 1999 г.)

В.В. Радостовец

31 марта 2022 г.

Акционеру и Совету директоров
АО «ЕвроЦентрАстана»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «ЕвроЦентрАстана» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание 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 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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



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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

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



А.С. Козырев



**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в Отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «ЕвроЦентрАстана» (далее – Компания). Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех отступлений от МСФО, если они имели место, в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

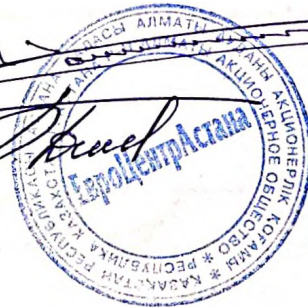
Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством АО «ЕвроЦентрАстана» 31 марта 2022 года.

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2021 года

	Прим.*	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства	6	944,246	609,662
Прочие финансовые активы текущие	7	1,709,028	
Дебиторская задолженность	8	95,248	96,410
Предоплата по корпоративному подоходному налогу			7,404
Прочие краткосрочные активы	9	3,079	76,493
Запасы	10		7,723
Итого текущие активы		2,751,601	797,692
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	11		1,644,994
Основные средства	12	4,147	352,476
Нематериальные активы	13	5,316	435
Актив по отложенному налогу	23	10,128	
Итого долгосрочные активы		19,591	1,997,905
Итого активы		2,771,192	2,795,597
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	14	2,222,880	1,056,000
Нераспределенная прибыль		526,182	1,460,527
Итого собственный капитал		2,749,062	2,516,527
Текущие обязательства			
Займы	15		32,012
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	69	47,403
Вознаграждения работникам	17	1,411	66,041
Обязательство по корпоративному подоходному налогу		19,970	
Прочие краткосрочные обязательства	18	680	110,240
Итого текущие обязательства		22,130	255,696
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	23		23,374
Итого долгосрочные обязательства			23,374
Итого обязательства		22,130	279,070
Итого обязательства и капитал		2,771,192	2,795,597

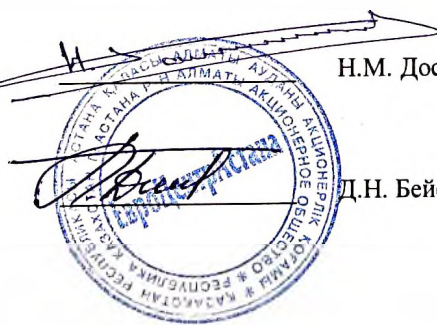
* Примечания на стр. 5-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Прим.*	За 2021 год	За 2020 год (реклассифицировано)**
Выручка от реализации работ, услуг	19	1,043,216	1,320,854
Себестоимость реализованных работ, услуг	20	(831,201)	(1,090,030)
Валовая прибыль		212,015	230,824
Общие и административные расходы	21	(286,095)	(245,318)
Доходы от финансирования	7	34,071	
Прочие не операционные доходы	22	99,857	29,421
Прочие не операционные расходы	22	(75)	(325)
Прибыль до налогообложения		59,773	14,602
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(49,529)	(14,445)
Итоговая прибыль за год от продолжающейся деятельности		10,244	157
Прекращенная деятельность			
Результат от прекращенной деятельности	24	114,473	74,347
Итоговая прибыль за год		124,717	74,504
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого прочий совокупный доход/ (убыток)			
Совокупный доход за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		124,717	74,504

*Примечания на стр. 5-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**Данные, представленные в столбце, не согласуются с данными, представленными в финансовой отчетности за 2020 год, в связи с реклассификацией статей отчета о совокупном доходе в 2021 году для наилучшего представления финансовой информации по прекращенной деятельности. Реклассификации не являются корректировкой ошибок и не привели к пересчету финансового результата за отчетный и сравнительный периоды (Примечание 24).

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	За 2021 год	За 2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	1,699,758	1,798,618
в том числе:		
выполнение работ и оказание услуг	1,698,471	1,751,654
авансы от заказчиков		46,798
прочие поступления	1,287	166
Выбытие денежных средств, всего	(1,633,694)	(1,619,208)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(408,007)	(440,633)
авансы выданные поставщикам за товары и услуги	(9,500)	(52,642)
выплаты по заработной плате	(667,860)	(685,607)
подоходный налог и другие платежи в бюджет	(433,622)	(318,865)
прочие выплаты	(114,705)	(121,461)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	66,064	179,410
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	930,806	33,323
в том числе:		
реализация основных средств	1,671	33,323
чистое поступление денежных средств по прекращенной деятельности	910,105	
получение вознаграждения по вкладам	19,030	
Выбытие денежных средств, всего	(1,837,539)	(168,418)
в том числе:		
приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости	(132,429)	(168,301)
приобретение нематериальных активов	(6,013)	(117)
размещение банковского вклада	(1,699,097)	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(906,733)	(135,095)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	1,166,880	
в том числе:		
эмиссия акций	1,166,880	
Выбытие денежных средств, всего		(300,000)
в том числе:		
выплата дивидендов		(300,000)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1,166,880	(300,000)
Чистое изменение денежных средств	326,211	(255,685)
Влияние изменений обменного курса на остаток денежных средств в иностранной валюте	8,373	43,117
Денежные средства на начало года	609,662	822,230
Денежные средства на конец года	944,246	609,662

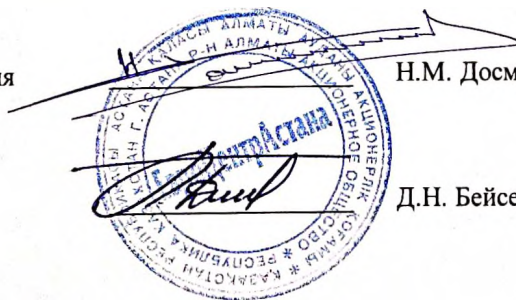
* Примечания на стр. 5-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2021 года	1,056,000	1,460,527	2,516,527
Прибыль и совокупный доход за год		124,717	124,717
Операции с собственником по прекращенной деятельности (Примечание 24)		(1,059,062)	(1,059,062)
Выпуск акций (Примечание 14)	1,166,880		1,166,880
На 31 декабря 2021 года	2,222,880	526,182	2,749,062
На 1 января 2020 года	1,056,000	1,686,023	2,742,023
Прибыль и совокупный доход за год		74,504	74,504
Дивиденды (Примечание 14)		(300,000)	(300,000)
На 31 декабря 2020 года	1,056,000	1,460,527	2,516,527

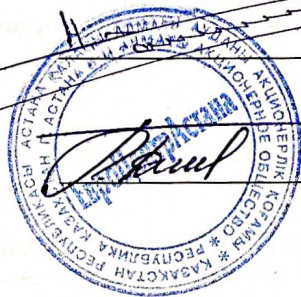
* Примечания на стр. 5-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



1. Общая информация

АО «ЕвроЦентрАстана» (далее – Компания») создано как юридическое лицо 21 июня 2005 года, свидетельство о государственной регистрации № 19536-1901-АО.

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, индекс 010000, г. Нур - Султан, проспект Кабанбай - батыра, 30А.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и до 26 декабря 2021 года единственным акционером Компании являлось АО «Евразийская производственная компания».

В соответствии с договором купли-продажи от 7 декабря 2021 года 100% размещенных акций Компании выкупило Ограниченное партнерство «Eurasian Digital Ventures I Limited Partnership», находящееся по адресу: 010000, г. Нур – Султан, район Есиль, проспект Мангилик Ел, здание 55/17.

Основной деятельностью Компании в 2020 году и с 1 января до 29 сентября 2021 года являлась сдача в аренду зданий и автомобилей, а также предоставление услуг по техническому обслуживанию. Данные услуги предоставлялись на территории Республики Казахстан.

По решению Единственного акционера от 29 сентября 2021 года Компания изменила свою деятельность на брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг.

РГУ «Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка» выдало Компании лицензию на осуществление брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг №3.1.1.246 от 12 ноября 2021 года.

Общее количество сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года составило 15 человек (2020 год: 195 человек).

Дочерние организации

Компания в 2021 и 2020 годах имела 100% акций АО «Евро-Азия Эйр Интернейшнл». Основным видом деятельности дочерней организации являлась сдача в аренду ангара в г. Нур - Султан.

В сентябре 2021 года Компания учредила ТОО «ЕвроЦентр Нур - Султан», уставный капитал которой сформирован взносом, преимущественно состоящим из основных средств и инвестиционной недвижимости, а также денежными средствами. Основным видом деятельности являлась сдача в аренду зданий и автомобилей, а также предоставление услуг по техническому обслуживанию.

Как указано в Примечании 24, Компания утратила контроль над своими дочерними организациями в связи с приобретением Единственным акционером 100% акций АО «Евро - Азия Эйр Интернейшнл» и 100% доли участия в ТОО «ЕвроЦентр Нур - Султан».

Условия осуществления деятельности

В Республике Казахстан происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на операции предприятий, осуществляющих свою деятельность в данных условиях.

Как следствие, ведение бизнеса в Республике Казахстан сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. В дополнение, недавний упадок на фондовом и кредитном рынках последовательно увеличил уровень экономической неопределенности в бизнес - среде.

Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Казахстан на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («СМСБУ»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением указанного в учетной политике, раскрытой ниже.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной операционной деятельности в обозримом будущем.



3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

- *Сроки полезной службы основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов*

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и инвестиционной недвижимости на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств и инвестиционной недвижимости отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

- *Резерв на ожидаемые кредитные убытки*

Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, торговой дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта в будущем.

- *Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

- *Справедливая стоимость*

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственной наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (чистая возможная цена реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или цена использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36). Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемых исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 - котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 - исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно;
- уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.



4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г.:

Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, стали обязательными к применению для Компании с 1 января 2021 г. (если не указано иное):

- **Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 г.)**

Вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

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

Поправки не повлияли на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости оно планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, являющихся обязательными для годовых периодов, которые начнутся после 1 января 2021 г.:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 г.)**

В декабре 2015 г. Совет по МСФО отложил вступление Поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия.

Поправки могут повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, если Компания на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2014 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.)**



Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2023 г.

Метод наложения разрешает организации, применяющей МСФО (IFRS) 9 начиная с 2018 г., исключать из состава прибыли или убытка влияние некоторых учетных несоответствий, которые могут возникнуть в результате применения МСФО (IFRS) 9 до начала применения МСФО (IFRS) 17.

Поправки не относятся к деятельности Компании и не окажут влияния на ее учетную политику и финансовое положение.

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен в мае 2017 г.) (включая **Поправки к МСФО (IFRS) 17**, выпущенные в июне 2020 г.)

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

Стандарт не относится к деятельности Компании и не окажет влияния на ее учетную политику и финансовое положение.

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

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

Поправки приведут к изменению учетной политики Компании, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.

- **Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»** (выпущены в мае 2020 г.)

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

Поправки могут повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, если Компания на момент их введения будет иметь обязательства по обременительным договорам.

- **Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»** (выпущены в мае 2020 г.)

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

Поправки приведут к изменению учетной политики Компании, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.

- **Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО** (выпущена в мае 2020 г.)

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

По предварительным оценкам Поправка не окажет влияния на финансовое положение Компании, так как Компания не имеет планов по приобретению дочерних организаций.

- **Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10 %» для прекращения признания финансовых обязательств** (выпущена в мае 2020 г.)

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

По предварительным оценкам Поправка не окажет влияния на финансовое положение Компании.

- **Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости** (выпущена в мае 2020 г.)

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



Поправка не относится к деятельности Компании и не окажет влияния на ее учетную политику и финансовое положение.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»** (выпущены в мае 2020 г.)
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»** (выпущены в феврале 2021 г.)
Вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.
Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»** (выпущены в феврале 2021 г.)
Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»** (выпущены в мае 2021 г.)
Поправки вводят дополнительное исключение из освобождения от первоначального признания активов и обязательств. Согласно поправкам организация не применяет освобождение от первоначального признания для операций, которые приводят к возникновению равных налоговых и вычитаемые временные разницы. Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего сравнительного периода.
Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.
В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на балансовую величину активов и обязательств по отложенному налогу.
Компания планирует применение обновлений с момента их официального вступления в силу.

5. Основные положения учетной политики

Компания при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяло принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением принятия приведенных выше новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2021 года.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала.

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из величины капитала, если только они объявлены до или на отчетную дату.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка.



Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или возведению квалифицируемых активов, признаются в стоимости данного актива.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» в отчете о совокупном доходе.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Транспортные средства 4-10 лет
- Прочие 3-10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой собственность, удерживаемую либо для получения дохода от сдачи в аренду, либо для увеличения стоимости капитала, либо для того и другого, а также земельные участки, на которых расположена данная собственность.

Инвестиционная недвижимость отражается в учете в соответствии с моделью затрат.

Инвестиционная недвижимость оценивается по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Инвестиционная недвижимость (здания) амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока ее полезного использования, составляющего от 14 до 50 лет. Однако, каждый значительный компонент объекта инвестиционной недвижимости, являющийся неотъемлемой частью здания, но имеющий отличный по сравнению со зданием срок полезного использования амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, составляющего от 5 до 14 лет. Амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках отчетного периода. Земельные участки не амортизируются.

Аренда

Сделки Компании, связанные с арендой, классифицируются либо как договоры финансовой аренды, либо как договоры операционной аренды при заключении договора аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом.

Операционная аренда - это аренда, по условиям которой не происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все договоры аренды Компании были классифицированы как договоры операционной аренды.

Началом действия аренды считается дата, когда арендатор получает право на пользование арендованным активом. Это является датой первоначального признания договора аренды.

Подробная информация в отношении признания доходов по договорам операционной аренды представлена в Примечании «Признание выручки».

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.



Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, имеющие конечный срок полезного использования, приобретенные Компанией, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не начисляется. В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» данные активы должны ежегодно проверяться на обесценение. Срок полезной службы пересматривается в течение каждого периода, чтобы установить, действительно ли в свете последних событий и обстоятельств он является неопределенным. Амортизация начисляется с момента, когда нематериальный актив пригоден для использования. Амортизация нематериального актива с определенным сроком полезной службы не прекращается при прекращении использования данного актива, кроме случаев, когда такой актив полностью амортизирован или классифицирован как, предназначенный для продажи, признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были 3 года.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от 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 применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценения 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 Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. 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 в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Основа консолидации

Финансовая отчетность Компании до даты утраты контроля включала консолидированную финансовую



отчетность Компании и её дочерней организации (совместно именуемые – Группа) по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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 инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от 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.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Компанией контроля и отражаются до даты потери Компанией контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения ее учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются из консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка.

Как указано в Примечании 1, Компания в 2021 году утратила контроль над дочерними организациями и подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, с учетом результатов от выбытия инвестиций в дочерние организации, которые отражены в прекращенной деятельности (Примечание 24).

Запасы

К запасам относятся топливо и прочие материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации.

Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенной величины, и включает затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, в кассе, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Компании включают денежные средства, краткосрочные вклады в банках, дебиторскую задолженность.

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 удержание 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 выше указанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

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

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; 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.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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 Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

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

Если Компания 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

Компания 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. Компания 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, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены



или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено. Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

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

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

- Приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- Торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- Дебиторской задолженности по аренде;

Если в предыдущем отчетном периоде Компания 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 Компания должна оценить оценочный резерв в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания 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.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

- Непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- Временную стоимость денег;
- 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 Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как заем, так и неиспользованный компонент обязательства по представлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

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 Компанией 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, определенные 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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.



Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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 истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменение учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаиморасчет финансовых инструментов

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

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является текущим, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- У компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства признаются, если у Компании имеется существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуются отток экономических выгод, а величина обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Сумма резерва пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если влияние изменения стоимости денег со временем является значительным, сумма резерва определяется на основании приведенной стоимости затрат, необходимых для погашения обязательства.

Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.



Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Вознаграждения работникам

Вознаграждение работникам состоит из заработной платы, дополнительной оплаты в виде премий и других стимулирующих выплат, согласно Положению об оплате труда Компании.

Компания производит удержание из заработной платы каждого работника отчисления в накопительные пенсионные фонды в сумме, эквивалентной 10 % заработной платы. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного и подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Компания признает выручку, чтобы отразить представление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

1. Идентификация договора;
2. Идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
3. Определение цены сделки;
4. Распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
5. Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг признаются по мере оказания услуг.

Когда результат операции, предполагающей оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка должна признаваться только на величину признанных возмещаемых расходов.

Компания получает доход главным образом от сдачи в аренду зданий и автомобилей, а также предоставления услуг по техническому обслуживанию.

Доход от сдачи в аренду зданий и автомобилей признается в отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении срока действия договора аренды. Доход от услуг по техническому обслуживанию признается в отчете о прибылях и убытках ежемесячно по мере оказания услуг.

Реализация товаров

Величина дохода от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом прибыли и льгот, торговых скидок и скидок при продаже большого количества товара. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. При этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами и сумма дохода может быть измерена с высокой степенью надежности. Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. Если Компания сохраняет значительные риски владения, операция не является продажей и доход по ней не признается.

Признание прочих доходов

К прочим доходам в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Компании, относятся доходы:

- от реализации основных средств;
- по курсовой разнице;
- от прочих операций.
- дивиденды.



Финансовые доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Финансовые расходы

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Расход по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего года и отложенный налог.

Текущий налог

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налогов, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе, действующих на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы. В соответствии с налоговым режимом в Республике Казахстан требуется производить авансовые платежи корпоративного подоходного налога на основе фактических данных по корпоративному подоходному налогу за предыдущий отчетный период.

Отложенный налог

Отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенный подоходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах учета капитала, и в таком случае отражается в составе капитала.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств. Взаимозачет производится в тех случаях, когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на долю держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - контролирует или находится под общим контролем Компании (к ним относятся холдинговые компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - имеет долевое участие в Компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию;



- или имеет совместный контроль над компанией;
- (б) сторона является ассоциированной стороной Компании;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором Компания является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу за их участие в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада по штатному расписанию, бонусов и премий.



6. Денежные средства

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	944,246	606,492
Наличность в кассе		3,170
Итого	944,246	609,662

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АО «Евразийский банк»	944,246	606,492

7. Прочие финансовые активы текущие

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства на сберегательном счете*	1,699,097	
Вознаграждения к получению	9,931	
Итого	1,709,028	

* Договор банковского вклада заключен сроком до 1 октября 2022 года, вознаграждение начисляется по ставке 8.5% годовых. Допускается пополнение суммы вклада до 2,000,000 тысяч тенге, частичное изъятие до неснижаемого остатка 1,000 тысяч тенге.

Начисленное вознаграждение за 2021 год составило 34,071 тысяча тенге, удержан налог 5,110 тысяч тенге.

8. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Задолженность по договорам аренды		109,869
Счета к получению за услуги	69	11,320
Задолженность по пене	95,179	
Резерв на ожидаемые кредитные убытки*		(24,779)
Итого	95,248	96,410

* Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(24,779)	(22,636)
Начисление (сторнирование) резерва	24,779	(2,143)
На 31 декабря		(24,779)

Информация о подверженности Компании кредитному риску и об убытках от обесценения дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

9. Прочие краткосрочные активы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы выданные под товары и услуги	500	108,648
Расходы будущих периодов	34	2,901
Авансовые платежи по налогам	2,545	1,838
Резерв на ожидаемые кредитные убытки		(36,894)
Итого	3,079	76,493

10. Запасы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Топливо		4,873
Прочие материалы		2,850
Итого		7,723



11. Инвестиционное имущество

	Недвижимость	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	3,041,538		3,041,538
Поступление		73,323	73,323
Выбытие	(1,797)		(1,797)
На 31 декабря 2020 г.	3,039,741	73,323	3,113,064
Поступление	42	83,408	83,450
Ввод в эксплуатацию	156,731	(156,731)	
Выбытие от прекращенной деятельности	(3,196,514)		(3,196,514)
На 31 декабря 2021 г.			
Накопленная амортизация			
На 1 января 2020 г.	(1,322,994)		(1,322,994)
Амортизация за год	(146,873)		(146,873)
Выбытие	1,797		1,797
На 31 декабря 2020 г.	(1,468,070)		(1,468,070)
Амортизация за год	(105,815)		(105,815)
Выбытие от прекращенной деятельности	1,573,885		1,573,885
На 31 декабря 2021 г.			
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	1,571,671	73,323	1,644,994
На 31 декабря 2021 г.			

В состав инвестиционной недвижимости входили объекты коммерческой недвижимости, расположенные в городе Нур - Султан, которые сдавались в аренду связанным и третьим сторонам, а также земля, на которой располагалась недвижимость. Компания использовала незначительную часть данного имущества, которое не подлежало продаже по отдельности для административных целей.

Компания сдавала в аренду помещения по договорам операционной аренды. Срок действия договоров не превышал одного года. Договоры аренды не включали статьи о периоде расторжения или условных арендных платежах. Кроме того, во всех договорах имелся пункт о досрочном расторжении договоров по инициативе любой из сторон.

От инвестиционной недвижимости, используемой для получения арендного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания получила арендный доход в размере 645,365 тысяч тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания получила арендный доход в размере 1,047,275 тысяч тенге (в том числе от прекращенной деятельности – 297,460 тысяч тенге) (Примечание 18).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания понесла прямые операционные расходы в размере 349,221 тысяча тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания понесла прямые операционные расходы в размере 639,215 тысяч тенге (в том числе от прекращенной деятельности - 203,929 тысяч тенге). Данные расходы были отражены в составе себестоимости услуг.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, расходы по амортизации составили 105,815 тысяч тенге (в том числе от прекращенной деятельности – 54,029 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, расходы по амортизации составили 146,873 тысячи тенге (в том числе от прекращенной деятельности – 69,168 тысяч тенге).

Расходы по амортизации были отражены в составе себестоимости услуг.

По состоянию на 31 декабря 2020 года все инвестиционное имущество по решению акционера было предоставлено в залог по договору ипотеки между АО «Евразийский банк» и третьей стороной. В июне 2021 года обременение с предмета залога было снято.

12. Основные средства

	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	433,810	487,549	921,359
Поступление	47,953	35,257	83,210
Выбытие	(40,673)	(3,310)	(43,983)
На 31 декабря 2020 г.	441,090	519,496	960,586
Поступление	1,000	33,193	34,193
Выбытие от прекращенной деятельности	(442,090)	(548,508)	(990,598)
На 31 декабря 2021 г.		4,181	4,181



	Транспортные средства	Прочие	Итого
Накопленная амортизация			
На 1 января 2020 г.	(224,088)	(369,223)	(593,311)
Амортизация за год	(33,956)	(23,153)	(57,109)
Выбытие	39,523	2,787	42,310
На 31 декабря 2020 г.	(218,521)	(389,589)	(608,110)
Амортизация за год	(27,714)	(18,353)	(46,067)
Выбытие от прекращенной деятельности	246,235	407,908	654,143
На 31 декабря 2021 г.		(34)	(34)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	222,569	129,907	352,476
На 31 декабря 2021 г.		4,147	4,147

Амортизация за 2021 год в размере 42,920 тысяч тенге была отражена в составе себестоимости, в размере 3,146 тысяч тенге – в составе административных расходов.

Амортизация за 2020 год в размере 52,662 тысячи тенге была отражена в составе себестоимости, в размере 4,447 тысяч тенге – в составе административных расходов.

Компания обладает правом собственности на все свои основные средства, и они не выступают в качестве залога.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов не было временно неиспользуемых, а также, принятых и переданных на ответственное хранение основных средств.

Полностью амортизированные основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость и накопленная амортизация полностью амортизированных основных средств составляет 406,451 тысяча тенге.

13. Нематериальные активы

	Прочие нематериальные активы	Всего
Себестоимость:		
На 1 января 2020 г.	1,857	1,857
Поступление	106	106
На 31 декабря 2020 г.	1,963	1,963
Поступление	5,370	5,370
Выбытие	(1,973)	(1,973)
На 31 декабря 2021 г.	5,360	5,360
Амортизация:		
На 1 января 2020 г.	(1,264)	(1,264)
Амортизация за период	(264)	(264)
На 31 декабря 2020 г.	(1,528)	(1,528)
Амортизация за период	(240)	(240)
Списание амортизации в связи с выбытием	1,724	1,724
На 31 декабря 2021 г.	(44)	(44)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2020 г.	435	435
На 31 декабря 2021 г.	5,316	5,316

Нематериальные активы представлены лицензией и программным обеспечением, и не являются предметом залога. Амортизация в 2021 году в размере 210 тысяч тенге была отражена в составе административных расходов (в 2020 году: 223 тысячи тенге) и 30 тысяч тенге в составе себестоимости (в 2020 году: 41 тысяча тенге).

14. Капитал

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерный капитал состоял из простых акций номинальной стоимостью 132,000 тенге за 1 акцию.

Общее количество объявленных простых акций на 31 декабря 2020 года составляло 8,000 штук, из них 8,000 штук были размещены и полностью оплачены на сумму 1,056,000 тысяч тенге.

В 2021 году дополнительно объявлено 1,010,000 штук простых акций. По состоянию на 31 декабря 2021 года размещено и полностью оплачено 16,840 штук простых акций на сумму 2,222,880 тысяч тенге.



Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

В 2020 году Компания распределила и выплатила дивиденды на сумму 300,000 тысяч тенге.

В 2021 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

15. Займы

Кредитор	валюта	%	Срок	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АО АРЗ-405	тенге	-	по требованию		32,012
Итого					32,012

В связи с утратой контроля над дочерней компанией обязательство по займу на сумму 32,012 тысяч тенге перешло к новому владельцу.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам		8,453
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 24)	69	38,950
Итого	69	47,403

17. Вознаграждения работникам

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства по отпускам	226	66,041
Задолженность перед работниками по оплате труда	1,185	
Итого	1,411	66,041

18. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налоги, кроме подоходного налога	680	63,442
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 24)		46,351
Авансы полученные от сторонних организаций		447
Итого	680	110,240

19. Выручка от реализации работ, услуг

	За 2021 г.	За 2020 г. (реклассифицировано)
Арендный доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	645,365	749,815
Арендный доход от сдачи в аренду транспортных средств	167,436	261,286
Техническое обслуживание и прочие услуги	230,415	309,753
Итого	1,043,216	1,320,854

20. Себестоимость реализованных работ, услуг

	За 2021 г.	За 2020 г. (реклассифицировано)
Заработная плата	362,180	494,195
Резерв отпусков	35,366	49,385
Амортизация долгосрочных активов	80,618	117,205
Охрана	25,666	36,235
Сырье и расходные материалы	144,615	115,165
Топливо	44,543	58,890
Ремонт и техобслуживание	15,017	50,797
Аренда основных средств	38,762	56,994
Услуги связи	8,707	11,957
Коммунальные услуги	17,308	15,776
Налоги, отличные от подоходного налога	44,110	63,328
Страхование	5,447	7,459



	За 2021 г.	За 2020 г. (реклассифицировано)
Прочее	8,862	12,644
Итого	831,201	1,090,030

21. Административные расходы

	За 2021 г.	За 2020 г. (реклассифицировано)
Заработная плата и связанные налоги	176,544	211,640
Амортизация	689	1,075
Топливо	1,999	2,810
Ремонт и техобслуживание	192	1,089
Банковская комиссия	4,186	4,891
Услугисвязи	690	604
Сырье и расходные материалы	2,208	3,334
Служебные командировки	114	80
Резерв отпусков	17,183	14,247
Аудиторские и консультационные услуги	3,348	3,348
Членские взносы	379	450
Налоги, отличные от подоходного налога	70,770	
Прочее	7,793	1,750
Итого	286,095	245,318

22. Прочие прибыли (убытки)

	За 2021 г.	За 2020 г. (реклассифицировано)
Прочие доходы	99,857	29,421
Доход от выбытия основных средств	1,504	28,080
Курсовая разница	3,049	1,245
Доходы по пене	95,179	
Прочие	125	96
Прочие расходы от неосновной деятельности	(75)	(325)
Итого нетто	99,782	29,096

23. Расходы по корпоративному подоходному налогу

	За 2021 г.	За 2020 г.
Текущий корпоративный подоходный налог	72,215	12,111
Пени, штрафы	10,816	
Отложенный подоходный налог	(33,502)	2,334
Расход по подоходному налогу за год	49,529	14,445

Сверка между условным и фактическим расходам оп подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль до налогообложения	59,773	14,602
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	11,955	2,920
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	26,758	11,525
Пени, штрафы	10,816	
Расход по корпоративному подоходному налогу за год	49,529	14,445



Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период:

	На 1 января 2021 г.	Отражено в прибыли и убытке	На 31 декабря 2021 г.
Фиксированные активы	(36,395)	46,523	10,128
Оценочные обязательства по отпускам	13,021	(13,021)	
Чистые налоговые активы (обязательства)	(23,374)	33,502	10,128

Налоговый эффект от изменения временных разниц за предыдущий период:

	На 1 января 2020 г.	Отражено в прибыли и убытке	На 31 декабря 2020 г.
Фиксированные активы	(34,454)	(1,941)	(36,395)
Оценочные обязательства по отпускам	13,414	(393)	13,021
Чистые налоговые активы (обязательства)	(21,040)	(2,334)	(23,374)

24. Прекращенная деятельность

9 сентября 2021 года решением Единственного акционера Компании была одобрена сделка по покупке АО «Евразийская производственная компания» 100% акций дочерней компании АО «Евро-Азия Эйр Интернейшнл» (ЕАЭИ) на сумму 709,676 тысяч тенге, с расчетом денежными средствами до 31 декабря 2021 года. Дочерняя организация занималась сдачей в аренду инвестиционной недвижимости.

4 октября 2021 года решением Единственного акционера Компании была одобрена сделка по покупке АО «Евразийская производственная компания» 100% доли в уставном капитале дочерней компании ТОО «ЕвроЦентр Нур-Султан» (ЕЦН) на сумму 944,240 тысяч тенге, с расчетом денежными средствами в течение 5 рабочих дней после подписания договора купли-продажи. Дочерняя организация занималась сдачей в аренду инвестиционной недвижимости, транспорта и оказанием услуг по обслуживанию зданий и автомобилей.

Результаты от прекращенной деятельности представлены ниже:

Активы и обязательства дочерних организаций по состоянию на дату утраты контроля

	ЕАЭИ	ЕЦН	Итого
Основные средства и НМА	104,205	232,508	336,713
Инвестиционная недвижимость	919,927	702,701	1,622,628
Прочие краткосрочные активы	101,680	32,095	133,775
Денежные средства	670,175	73,636	743,811
Итого активы	1,795,987	1,040,940	2,836,927
Краткосрочные обязательства	(77,375)	(46,574)	(123,949)
Итого обязательства	(77,375)	(46,574)	(123,949)
Суммарные чистые активы	1,718,612	994,366	2,712,978

Доходы и расходы дочерних организаций за период

	за 2021 год	за 2020 год
Выручка от реализации работ, услуг	520,244	297,460
Операционные расходы	(413,371)	(264,537)
Прочие доходы/(расходы)	7,600	41,424
Итого доходы (нетто)	114,473	74,347

Денежные потоки дочерних организаций за период

	за 2021 год	за 2020 год
Операционная деятельность	174,833	94,734
Инвестиционная деятельность	(746,128)	(434)
Итого денежные притоки/(оттоки)	(571,295)	94,300

Результат от продажи долей участия в дочерних организациях (убыток) в сумме 1,059,062 тысячи тенге представляет собой стоимость дохода от сделки в сумме 1,653,916 тысяч тенге минус стоимость чистых активов дочерних компаний на дату продажи в сумме 2,712,978 тысяч тенге.

Убыток от продажи долей участия в уставном капитале дочерних компаний отражен в статье «Нераспределенная прибыль» Отчета об изменениях в капитале.



25. Операции со связанными сторонами*Отношения контроля*

Стороной, непосредственно контролировавшей Компанию до 26 декабря 2021 года, являлось АО «Евразийская производственная компания», которое предоставляет финансовую отчетность в Депозитарий финансовой отчетности Республики Казахстан.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	За 2021 год	За 2020 год
Заработная плата, отпускные, компенсация	37,405	35,121
Премии	28,445	25,567
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	53	7,431
Итого	65,903	68,119

Операции с прочими связанными сторонами

Сделки осуществлялись с АО «Евразийская производственная компания» и компаниями, находящимися под общим контролем.

	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	АО «Евразийская производственная компания»	Компании под общим контролем	Итого	АО «Евразийская производственная компания»	Компании под общим контролем	Итого
Отчет о финансовом положении						
Активы						
Дебиторская задолженность	95,179		95,179	11,000	1,350	12,350
Денежные средства и их эквиваленты		944,246	944,246		606,492	606,492
Прочие финансовые активы текущие		1,709,028	1,709,028			
Итого активы	95,179	2,653,274	2,748,453	11,000	607,842	618,842
Обязательства						
Займы					32,012	32,012
Торговая и прочая кредиторская задолженность		69	69		85,301	85,301
Итого обязательства		69	69		117,313	117,313
Чистая балансовая позиция	95,179	2,653,205	2,748,384	11,000	490,529	501,529
Отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализации	93,500	1,071,879	1,165,379	117,857	1,200,811	1,318,668
Себестоимость реализации				(5,107)	(38,569)	(43,676)
Административные расходы		(7,729)	(7,729)		(7,835)	(7,835)
Результат от выбытия инвестиций	(944,589)		(944,589)			
Прочие доходы	95,179		95,179			
Прочие расходы					(3,402)	(3,402)
Итого доходы/(расходы)	(755,910)	1,064,150	308,485	112,750	1,151,005	1,263,755

Политика ценообразования

В сделках между связанными сторонами цены на предоставляемые услуги устанавливаются путем согласования в результате переговоров между сторонами, участвующими в сделках. Фактические условия заключенных сделок могут отличаться от рыночных.

26. Условные активы и обязательства*Страхование*

Компания имеет страховое покрытие гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств и работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников. Компания осуществляет частичное страхование в отношении недвижимости, являющейся обеспечением банковского займа.



Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих объектов недвижимости, 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 Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Гарантии Компании за третьих лиц

Компания не несет солидарную ответственность и не выступает в качестве гаранта за исполнение обязательств третьими сторонами.

Судебные процессы и иски

В настоящее время Компания не участвует в каких-либо судебных процессах, способных оказать существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

В процессе осуществления своей обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что в результате возможного разбирательства возникшие обязательства не смогут существенно повлиять на финансовое состояние и результаты будущей финансово-хозяйственной деятельности Компании, в связи с чем, в данной финансовой отчетности не было сформировано никаких резервов.

Влияние Covid-19

В Казахстане продолжают экономические реформы, стабильность экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере финансовой и денежно-кредитной политики.

Дополнительно в 2021-2020 годах имеет место значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой вируса COVID -19. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане. С целью снижения распространения вируса был введен ряд ограничений на передвижение лиц в Казахстане, что привело к снижению нормальной экономической деятельности многих предприятий страны.

Компанией были предприняты все необходимые меры, направленные на предупреждение распространения коронавирусной инфекции среди работников Компании. Компания неукоснительно соблюдала санитарно-дезинфекционный режим, принимала меры по вакцинированию персонала, по переводу работников на дистанционный режим работы.

Принятые меры позволили обеспечить бесперебойное функционирование Компании. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация, связанная с COVID-19, все еще нестабильная, но не было отмечено какого-либо значительного эффекта на доходы и денежные поступления/(оттоки) Компании.

27. Политика управления финансовыми рисками

Обзор основных подходов к управлению финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск



В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом.

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Программа управления рисками Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Компании.

Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования определенных рисков.

Принципы политики управления финансовыми рисками применялись к перечисленным ниже группам финансовых инструментов Компании:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	944,246	609,662
Прочие текущие финансовые активы	1,709,028	
Дебиторская задолженность	95,248	96,410
Итого финансовые активы	2,748,522	706,072
Финансовые обязательства		
Займы		32,012
Торговая кредиторская задолженность	69	47,403
Итого финансовые обязательства	69	79,415

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Максимальный размер кредитного риска связан с балансовой стоимостью дебиторской задолженности, денежных средств и средств на сберегательных счетах, размещенных в банках второго уровня Республики Казахстан (прочие текущие финансовые активы).

Дебиторская задолженность

Кредитный риск возникает в результате предоставления услуг с условием пост оплаты и прочих операций Компании с контрагентами в кредит, вследствие которых возникают финансовые активы.

Компания разработала кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Компании в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Компанией только на условиях предоплаты.

Большинство клиентов Компании осуществляет сделки с Компанией на протяжении более пяти лет, и убытки возникали редко. Торговая и прочая дебиторская задолженность относится в основном к конечным покупателям. Покупатели, отнесенные к категории «высокого риска», включаются в перечень клиентов, в отношении которых действуют определенные ограничения, и впоследствии торговля с ними осуществляется на условиях предоплаты после получения разрешения руководства Компании.

В Компании действует политика, предусматривающая контроль над соблюдением договорных сроков погашения и отслеживание задолженности.

Компания не требует никакого обеспечения в отношении торговой дебиторской задолженности и задолженности арендаторов.

Покупатели товаров и услуг Компании и арендаторы – в основном, компании под общим контролем, и урегулирование их задолженности, при необходимости, может быть решено на уровне Единственного участника.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности наиболее значительного клиента Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 11,000 тысяч тенге.

Примерно 33% от дохода Компании за 2021 год приходилось на продажи одному покупателю, который являлся связанной стороной Компании.

В разрезе географических регионов кредитный риск сконцентрирован в Казахстане.



Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связаны с задолженностью со сроком просрочки более одного года. Оставшаяся задолженность является не просроченной и не обесцененной.

Средства, размещенные в банках

Кредитные риски, относящиеся к денежным средствам и средствам, размещенным на сберегательных счетах, возникают в результате вероятности потенциального дефолта банков.

Компания отслеживает кредитный рейтинг банков, в которых размещает средства на расчетных и сберегательных счетах.

Кредитные рейтинги АО «Евразийский банк», в котором размещены все денежные средства и сберегательные счета Компании: Moody's: B2/стабильный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания контролирует риск ликвидности и управляет им посредством краткосрочного планирования и мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков, согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств, а также среднесрочного и долгосрочного планирования деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, и исключая влияние соглашений о зачете. Суммы представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию или до 30 дней	31-180 дней
На 31 декабря 2021 года				
Торговая кредиторская задолженность	69	69	69	
Итого обязательства	69	69	69	
На 31 декабря 2020 года				
Займы полученные	32,012	32,012	32,012	
Торговая кредиторская задолженность	47,403	47,403		47,403
Итого обязательства	79,415	79,415	32,012	47,403

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Компания до выбытия дочерних компаний подвергалась валютному риску в части наличия у дочерних компаний доходов от аренды и денежных средств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Главным образом эти риски были связаны с долларами США. Компания управляла валютным риском посредством его отслеживания. Компания не хеджировала валютный риск.



Финансовые активы и обязательства Компании представлены в следующих валютах:

	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
	Всего	KZT	USD	Всего	KZT	USD
Дебиторская задолженность	95,248	95,248		96,410		96,410
Денежные средства	944,246	944,246		609,662	49,223	560,439
Прочие финансовые активы	1,709,028	1,709,028				
Итого финансовые активы	2,748,522	2,748,522		706,072	49,223	656,849
Займы				32,012	32,012	
Торговая кредиторская задолженность	69	69		47,403	11,198	36,205
Итого финансовые обязательства	69	69		79,415	43,210	36,205
Чистая балансовая позиция	2,748,453	2,748,453		626,657	6,013	620,644

Компания не подвержена валютному риску на 31 декабря 2021 года в связи с отсутствием операций и финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный риск

Процентный риск – это риск изменений справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения.

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Компании, поскольку Компания не имеет финансовых активов и обязательств с плавающей процентной ставкой.

Прочий ценовой риск

Прочий ценовой риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен (за исключением тех, которые связаны с процентным риском или валютным риском) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые характерны только для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все аналогичные финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Компания не имеет финансовые инструменты, подверженные прочему ценовому риску.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости:

- уровень 1: котированные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств (без каких-либо корректировок);
- уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Следующие допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату:

Активы и обязательства, не учитываемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости:

Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость средств на сберегательных счетах приближена к их справедливой стоимости, так как процентная ставка, предусмотренная договорами размещения вкладов, приближена к рыночной ставке вознаграждения на отчетную дату.



Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность и займы

Для дебиторской и кредиторской задолженности и займов со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

28. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал и соблюдая требования финансового регулятора. Структура капитала Компании состоит из уставного капитала, изъятых капитала и нераспределенной прибыли.

Требования финансового регулятора в отношении капитала

Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан («НБРК») «Об установлении видов пруденциальных нормативов для организаций, осуществляющих брокерскую и (или) дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, утверждении правил и методики расчета значений пруденциальных нормативов, обязательных к соблюдению организациями, осуществляющими брокерскую и (или) дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг» от 27 апреля 2018 года №80 в отношении организаций, осуществляющих брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг установлены пруденциальные нормативы:

- коэффициент достаточности собственного капитала, значение которого ежедневно составляет не менее 1;
- коэффициент ликвидности, значение которого ежедневно составляет не менее 1,4.

Для брокеров и (или) дилеров, осуществляющих некоторые виды банковских операций, предусмотренных подпунктами 1-4 пункта 1 статьи 63 Закона Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг» от 2 июля 2003 года №461 установлено требование к размеру уставного и собственного капитала, который должен составлять не менее 10,000,000 тысяч тенге.

Руководство уверено, что Компания выполняет и будет в дальнейшем выполнять все необходимые требования финансового регулятора к показателям ликвидности и размеру капитала.

29. События после отчетной даты

Начавшееся с 24 февраля 2022 года обострение геополитической ситуации на Украине и последующее введение рядом стран Европейского Союза, Великобританией и Соединенными Штатами Америки санкций против Российской Федерации привело к ослаблению курса рубля и волатильности на финансовом рынке.

Центральный Банк России с 28 февраля 2022 года повысил ключевую ставку с 9.5% до 20%.

Учитывая интеграцию Казахстана в Евразийском экономическом союзе, сложившаяся геополитическая обстановка также негативно отразилась и на его экономике, в том числе выраженное в ослаблении курса тенге, повышении цен на внутреннем рынке. В целях поддержания финансовой стабильности Национальный Банк Республики Казахстан повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых и провел валютные интервенции.

Компания на дату выпуска финансовой отчетности не в состоянии определить масштаб и последствия сложившихся обстоятельств на ее финансовое положение.

