

АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-42

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- использование целесообразных и надлежащих оценок и суждений
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 31 мая 2022 года.

Президент

Главный бухгалтер



Гоктамысова Т.М.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях или убытках и прочем 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 17 к финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания получила 99.44% выручки от одного покупателя. Этот факт указывает на наличие риска концентрации бизнеса вокруг одного клиента, что может оказать существенное влияние на деятельность Компании. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» совершает операции со связанными сторонами, и в ряде случаев характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между не связанными сторонами. В течение 2021 года Компания осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к операционной и финансовой деятельности.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного вопроса включали следующее:

- Проверку полноты списка связанных сторон;
- анализ взаимоотношений операций Компании со связанными сторонами;
- инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Компании не идентифицировало или не раскрыло;
- обзор существенных договоров со связанными сторонами;
- оценку раскрытия операций со связанными сторонами в финансовой отчетности;
- проведение детальных тестов для подтверждения надлежащего учета операций со связанными сторонами.

На основании проведенной нами работы мы определили, что операции со связанными сторонами отражены в финансовой отчетности должным образом.

Признание выручки

В ходе своей деятельности Компания признает и оценивает выручку от предоставления своих услуг и реализации товаров. Выбор и применение политики согласно МСФО (IFRS) 15 “Выручка по договорам в покупателями” предполагает использование руководством ряда ключевых суждений и оценок и, следовательно, признание выручки было определено одним из ключевых вопросов по аудиту.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного вопроса включали следующее:

- анализ ежемесячных колебаний выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки, сравнение финансовых и нефинансовых данных;
- анализ условий договоров на предмет выполнения критериев признания выручки;
- выборочное детальное тестирование первичной документации;
- анализ валовой прибыли;
- анализ момента признания выручки;
- анализ ключевых суждений и оценки руководства, и положения учетной политики на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 15. Мы рассмотрели раскрытие информации по выручке с точки зрения требований МСФО (IFRS).

На основании проделанной нами работы мы определили, что выручка от реализации услуг и товаров надлежащим образом отражена в финансовой отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать 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 заключения, 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. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 АО «Оптово-розничное предприятие торговли» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что 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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление в АО «Оптово-розничное предприятие торговли», 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения

Grant Thornton LLP



Татьяна Гудылева

Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№0000314 от 23 декабря 1996 года

31 мая 2022 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

«Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан»

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	6,331,219	4,073,121
Основные средства	6	2,235,641	4,205,188
Авансы выданные	7	5,071,651	49,943
Нематериальные активы		53	158
Итого долгосрочные активы		13,638,564	8,328,410
Краткосрочные активы			
Денежные средства	8	3,962	65,430
Торговая дебиторская задолженность	9	125,301	1,565,735
Товарно-материальные запасы	10	41,914	44,382
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		35,813	26,922
НДС к возмещению		110,496	364,601
Авансы выданные	7	34,525	2,005,459
Прочие краткосрочные активы	11	13,828	40,716
Итого краткосрочные активы		365,839	4,113,245
ИТОГО АКТИВЫ		14,004,403	12,441,655
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	53,801	53,801
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании		(9,810)	(9,810)
Эмиссионный доход		3,182	3,182
Нераспределенная прибыль		2,845,517	2,474,368
ИТОГО КАПИТАЛ		2,892,690	2,521,541
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по привилегированным акциям	16	9,810	9,810
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	23	361,627	264,030
Долгосрочные банковские займы	14	5,112,356	-
Обязательства по облигациям	12	5,342,600	6,342,600
Итого долгосрочные обязательства		10,826,393	6,616,440
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	13	23,467	24,492
Краткосрочные банковские займы	14	17,667	3,011,626
Обязательство по привилегированным акциям	16	1,090	1,090
Обязательства по облигациям	12	200,253	218,629
Прочие краткосрочные обязательства	15	42,843	47,837
Итого краткосрочные обязательства		285,320	3,303,674
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11,111,713	9,920,114
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14,004,403	12,441,655

Примечания на страницах 5 – 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

31 мая 2022 года

Республика Казахстан, г. Алматы



Тоқтамұсова Т.М.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	17	5,092,905	3,002,755
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	18	(3,941,997)	(1,950,550)
Валовой доход		1,150,908	1,052,205
Административные расходы	19	(363,782)	(257,005)
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	5	344,439	3,773
Прочие доходы	20	162,983	5,308
Прочие расходы	21	(608)	(49,949)
Доходы от субсидий	14	12,428	36,273
Прибыль / (убытки) от обесценения финансовых активов	8, 9, 11	10,976	(9,130)
Финансовые расходы	22	(851,126)	(356,935)
Финансовые доходы		3,186	1,261
Прибыль до корпоративного подоходного налога		469,404	425,801
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(98,255)	(76,358)
Прибыль за год		371,149	349,443
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный годовой доход		371,149	349,443
Прибыль на акцию, тенге	24	1,730.25	1,629.06

Примечания на страницах 5 – 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

31 мая 2022 года

Республика Казахстан, г. Алматы



Ким С.К.

Токтамысова Т.М.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Уставный капитал	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 года	53,801	(9,810)	3,182	2,124,925	2,172,098
Прибыль за год	-	-	-	349,443	349,443
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	349,443	349,443
На 31 декабря 2020 года	53,801	(9,810)	3,182	2,474,368	2,521,541
Прибыль за год	-	-	-	371,149	371,149
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	371,149	371,149
На 31 декабря 2021 года	53,801	(9,810)	3,182	2,845,517	2,892,690

Примечания на страницах 5 – 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

31 мая 2022 года

Республика Казахстан, г. Алматы



Ким С.К.

Токтамысова Т.М.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления денежных средств:			
Реализация товаров и услуг		6,533,339	1,948,163
Прочие поступления		2,423,607	-
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(3,071,233)	(3,546,178)
Выплаты по вознаграждениям работников		(647,284)	(512,520)
Выплаты по корпоративному подоходному налогу		(8,233)	(14,976)
Выплаты по прочим налогам и другим обязательным платежам		(81,167)	(64,227)
Погашение вознаграждения по займу	14	(231,672)	(133,465)
Прочие выплаты		(6,275)	(8,937)
Чистые денежные потоки полученные от , (использованные в) / операционной деятельности		4,909,766	(2,332,140)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от продажи основных средств		13,193	21,320
Поступление от продажи инвестиционного имущества		178,004	-
Поступления вознаграждения по депозиту		3,186	5,886
Приобретения основных средств		(573,265)	(1,416,857)
Приобретение инвестиционной недвижимости		-	(2,983,527)
Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов		(5,021,708)	(49,943)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(5,400,590)	(4,423,121)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по облигациям	12	-	3,967,600
Выкуп облигаций		(1,000,000)	-
Поступления по займам	14	5,112,356	3,000,000
Погашение по займам	14	(3,000,000)	-
Погашение купонного вознаграждения по облигациям		(682,306)	(280,471)
Получение премии по облигациям	12	-	41,871
Выплата дивидендов	16	(1,090)	(1,090)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		428,960	6,727,910
Эффект курсовой разницы на денежные средства		-	-
Чистое (уменьшение) денежных средств		(61,864)	(27,351)
Денежные средства на начало года	8	65,430	92,613
Доход от восстановления от ожидаемых кредитных убытков денежных средств	8	396	168
Денежные средства на конец года	8	3,962	65,430

Примечания на страницах 5 – 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

31 мая 2022 года

Республика Казахстан, г. Алматы



Токтамысова Т.М.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») создано 23 декабря 1993 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия В, № 0391075. 4 августа 2003 года Компания прошла перерегистрацию, свидетельство перерегистрации № 4802-1910-АО, выданное Министерством Юстиции города Алматы.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерами Компании (держателями простых и привилегированных акций) являлись следующие:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	(%)		(%)	
	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегирован ные акции (объявленные и размещенные)	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегирован ные акции (объявленные и размещенные)
TD Retail BV	79.74	79.74	79.74	–
Ким Ирина Алексеевна	16.03	–	–	16.03
Физические лица, резиденты Республики Казахстан	4.23	–	–	4.23
Итого	100	79.74	79.74	20.26

Частная компания с ограниченной ответственностью TD Retail B.V., находящаяся по адресу Нидерланды, 1077ZX Амстердам, Стравинскилаан 1353, зарегистрирована в коммерческом реестре Торговой палаты Зейдвест Нидерланд 28 сентября 2012 года № 56130988. Конечной контролирующей стороной Компании является физическое лицо – г-н Ким Эдуард Виссарионович, гражданин Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются:

- проведение торгово-закупочных и заготовительных операций;
- предоставление услуг хранения товаров, в том числе на складе временного хранения;
- арендные, субарендные и лизинговые операции.

Среднесписочная численность работников за 2021 год и 2020 год составила 208 и 223 человек, соответственно.

Адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, проспект Суяубая дом 481/3.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последствия пандемии COVID-19

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2021 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстана, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес-организации в широком спектре отраслей.

Компания продолжает управлять ситуацией в связи с пандемией COVID-19 и реагировать на нее, а также внедрила превентивные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Компания принимает меры по снижению доли несрочных расходов и усилению изоляции, и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 есть неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть, сбоев в цепочках поставок и снижения спроса. Учитывая глобальный характер операций Компании, Компания не имеет возможности точно предсказать, какие операции будут затронуты. Руководство Компании считает, что влияние COVID-19 на деятельность Компании было минимальным.

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости и некоторых финансовых инструментов, которые отражены по справедливой стоимости.. Финансовая отчетность представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который также является функциональной валютой. Все суммы округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они являются существенными.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство полагает, что Компания будет генерировать денежный поток, достаточный для покрытия своих обязательств. Руководство Компании не имеет намерения или необходимости ликвидировать, или значительно уменьшить объемы ее бизнеса.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Следующие новые и пересмотренные стандарты, вступили в силу 1 января 2021 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»;

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»; МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.» - не применимы к Компании.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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 Компанию.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению», МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости» не применимы к Компании.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливой стоимости которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие в результате погашения или пересчета монетарных статей, отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

При подготовке финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используемые в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Доллар США	431.80	420.91
Евро	489.10	516.79
Российский рубль	5.76	5.62

Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки. Прочие финансовые активы или обязательства, при первоначальном признании, Компания оценивает по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, учитываемого не по справедливой стоимости через прибыли или убытки, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы

Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства (Примечание 8) и торговую дебиторскую задолженность (Примечание 9).

Согласно выбранной бизнес-модели и характеристик денежных потоков финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по амортизируемой стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Впоследствии финансовые активы Компании отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

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

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков. Бизнес модель определяется руководством Компании; и
- договорные потоки денежных средств представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

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

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, денежные средства на сберегательных счетах со сроком до 90 дней и денежные средства на текущих банковских счетах, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Торговая дебиторская задолженность

При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Впоследствии данный актив оценивается по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, 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 передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Компания событие обесценения. Вместо этого Компания учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск, не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены, и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

В отношении денежных средств на банковских счетах Компания оценивает резервы на потери в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам в течение срока инструмента, за исключением следующих случаев, которые оцениваются как ожидаемые кредитные потери в течение 12 месяцев по денежным средствам, по которым кредитный риск (то есть риск дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента) значительно не увеличился с момента первоначального признания.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Финансовые обязательства

Признание и оценка

Финансовые обязательства Компании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В состав финансовых обязательств Компания входит кредиторская задолженность (Примечание 13), банковские займы (Примечание 14), обязательства по облигациям (Примечание 12) и обязательство по привилегированным акциям (Примечание 16).

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по облигациям

Первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно связанных с осуществлением сделки. После первоначального признания обязательства по облигациям оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства (продолжение)

Займы полученные

Займы и средства, полученные от финансовых учреждений и третьих сторон, классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство поставить денежные средства либо иные финансовые активы. Займы признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно связанных с осуществлением сделки. После первоначального признания заемные средства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в результате процесса амортизации, а также в случае прекращения признания заемных средств.

Прекращение признания

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Взаимозачеты

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачеты, и их чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по средневзвешенному методу. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых расходов на продажу.

Основные средства

Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости по всем классам основных средств. После первоначального признания в качестве актива объект учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками службы, они учитываются как отдельные основные средства.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление износа по данным активам начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (в годах)
Здания	50
Сооружения	20
Машины и оборудования	10
Офисное оборудование	5 – 7
Транспортные средства	5

Земля не подлежит износу.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающий в результате их выбытия, включается в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Предполагаемые сроки полезной службы, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, прироста капитала или для той и другой цели одновременно (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Переоценка проводится регулярно с тем, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости подлежат признанию в составе прибылей или убытков за тот период, в котором они возникли.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в доходы или расходы за период, в котором имущество списывается.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя процентные и другие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения работникам

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2021 году (2020 год: 10%) в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Компания платит Социальный налог в государственный бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по фиксированной ставке в размере 9.5% от заработной платы (2020 год: 9.5%). Компания также удерживает индивидуальный подоходный налог с заработной платы своих работников по фиксированной ставке 10% и выплачивает в государственный бюджет Республики Казахстан (2020 год: 10%).

В 2021 году Компания выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам (2020 год: 2%).

Аренда

Компания оценивает является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Компания определяет, что договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания использует упрощения практического характера и применяет освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев и где базовый актив имеет низкую стоимость.

Компания определяет срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Компания считает, что правовая защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). Однако Компания определила, что ее преимущественное право на продление аренды само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда арендодатель может отказать Компании в ее просьбе продлить аренду. Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (обычно меньше 12 месяцев), когда Компания имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом на запрос Компании о продлении аренды, Компания определила, что срок аренды не превышает срок действия, указанный в договоре (меньше 12 месяцев).

Актив в форме права пользования

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются в случае изменения оценки обязательств по аренде.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

В отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. 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. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как финансовые расходы.

Налогообложение

Расходы по корпоративному подоходному налогу представляют собой сумму текущего и отложенного корпоративного подоходного налога.

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации, и налоговому органу.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями от предоставления арендных, торгово-закупочных и заготовительных услуг, услуг хранения признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Компания использует метод результатов, который предусматривает признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся услугам, обещанным по договору. Компания признает выручку в сумме, на которую она имеет право выставить счет, используя упрощение практического характера в отношении «права на выставление счета». Услуги продаются либо по отдельности, имея каждый свои установленные цены в договорах с покупателями, либо предоставляются вместе. Компания распределяет цену сделки на каждый вид услуг отдельно в соответствии с установленными в договорах ценами.

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами переходит к покупателю, в сумме, которая отражает возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары. Передача контроля происходит при доставке товара на склад покупателя и зависит от условий, указанных в договорах. Продаваемые товары являются отличимыми. Цена товара утверждается в заявках на каждое наименование товара и является неизменной. Продажа товаров покупателям подразумевает возможные возвраты в течение 14 дней, которые предусмотрены законом Республики Казахстан. При передаче контроля над товарами Компания не признает выручку в части товаров, которые, как ожидается, будут возвращены.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования.

Доходы от продажи товарно-материальных запасов

Компания получает доходы от сдачи металлолома и макулатуры, образующиеся в результате основной операционной деятельности Компании. Доходы от продажи товарно-материальных запасов признаются в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю. Цена определяется за единицу веса утилизированного металлолома или макулатуры.

Доходы от государственных субсидий

Компания участвует в программе субсидирования ставок вознаграждения по кредитам - «Дорожная карта бизнеса – 2025».

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибылях или убытках на систематической основе одновременно с признанием затрат в прибылях или убытках, компенсируемых субсидиями. Государственные субсидии, представляющие собой возмещение процентных расходов по банковским займам, отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в составе капитала.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании. Привилегированные акции классифицируются как обязательство, когда дивиденды по привилегированным акциям являются гарантированными и кумулятивными и выплачиваются независимо от решения акционеров и прибыльности Компании в течение неопределенного срока.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму износа и амортизации, признанную в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств и нематериальных активов в 2021 году.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте потребности в услугах Компании, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий. В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (скорректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Компании, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам и которая по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 10.95% (2020 год: 10.5%).

Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Компания учитывает, принадлежащую ей, инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом, изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется аккредитованным внешним независимым оценщиком, обладающим недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемая инвестиционная недвижимость, с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки. Справедливая стоимость зданий определяется как средневзвешенная трех стоимостей, оцененных с использованием затратного метода, доходного метода, а также на основе операций с недвижимостью, имеющей схожий характер, месторасположение и состояние объектов. Справедливая стоимость земельных участков оценивается с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж. Независимая оценка данных активов проводится на конец каждого отчетного периода.

Роль принципала или агента

При оценке того, является ли Компания принципалом или агентом в предоставлении услуг и товаров покупателю, Компания оценивает контролирует ли она оговоренный товар или услугу до их передачи покупателю. Компания считает, что она контролирует передаваемые товар и услугу, поэтому выступает в своих договорах в роли принципала и признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить в обмен на передаваемые оговоренные товар или услугу.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
На 31 декабря 2019 года	451,911	3,617,437	4,069,348
Переоценка	14,914	(11,141)	3,773
На 31 декабря 2020 года	466,825	3,606,296	4,073,121
Переведено из состава основных средств	–	2,091,663	2,091,663
Выбытие	(178,004)	–	(178,004)
Переоценка	36,518	307,921	344,439
На 31 декабря 2021 года	325,339	6,005,880	6,331,219

Доход от операционной аренды инвестиционной недвижимости на сумму 1,484,208 тыс. тенге включен в выручку по договорам с покупателями (2020 год: 524,554 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года инвестиционная недвижимость не была заложена в качестве обеспечения по займам (31 декабря 2020 года: инвестиционная недвижимость на общую сумму 178,004 тыс. тенге была заложена в качестве обеспечения по займу от АО "Банк "Bank RBK" №38-01-12-08/10-2021 от 16 апреля 2021 года) (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ТОО «ПРО Оценка», который является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Для оценки использовались затратный, доходный и сравнительный методы в соответствии с международными стандартами оценки.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости в иерархии справедливой стоимости определена как Уровень 3. Переводов между уровнями в течение 2021 и 2020 годов не было.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здание и сооружение	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 31 декабря 2019 года	47,910	688,015	550,941	2,022,680	1,259,682	182,310	4,751,538
Поступления	–	–	103,335	148,377	815,918	17,435	1,085,065
Затраты по заимствованиям (Примечание 12)	–	–	–	–	130,774	–	130,774
Внутренние перемещения	–	244,862	116,628	79	(361,569)	–	–
Выбытия	–	(85,894)	(1,458)	(62,256)	–	(6,492)	(156,100)
На 31 декабря 2020 года	47,910	846,983	769,446	2,108,880	1,844,805	193,253	5,811,277
Поступления	–	–	5,146	196,838	353,669	17,612	573,265
Затраты по заимствованиям (Примечание 12,14)	–	–	–	–	68,072	–	68,072
Внутренние перемещения	–	1,842,563	325	1,797	(1,844,685)	–	–
Переведено в инвестиционную недвижимость	–	(2,119,579)	–	–	(12,252)	–	(2,131,831)
Выбытия	–	–	(3,545)	(19,553)	(1,796)	(18,461)	(43,355)
На 31 декабря 2021 года	47,910	569,967	771,372	2,287,962	407,813	192,404	4,277,428
Накопленный износ:							
На 31 декабря 2019 года	–	129,981	72,051	986,273	–	80,742	1,269,047
Начисленный износ за год	–	21,178	69,906	302,676	–	25,276	419,036
Износ по выбытиям	–	(15,175)	(1,439)	(61,495)	–	(3,885)	(81,994)
На 31 декабря 2020 года	–	135,984	140,518	1,227,454	–	102,133	1,606,089
Начисленный износ за год	–	31,533	75,498	330,321	–	26,175	463,527
Обесценение	–	–	–	–	42,501	–	42,501
Перевод в инвестиционную недвижимость	–	(40,168)	–	–	–	–	(40,168)
Износ по выбытиям	–	–	(2,356)	(11,624)	–	(16,182)	(30,162)
На 31 декабря 2021 года	–	127,349	213,660	1,546,151	42,501	112,126	2,041,787
Чистая балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2021 года	47,910	442,618	557,712	741,811	365,312	80,278	2,235,641
На 31 декабря 2020 года	47,910	710,999	628,928	881,426	1,844,805	91,120	4,205,188

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов полностью амортизированные основные средства отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по займам (31 декабря 2020 года: 438,283 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займу АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) в АО «Народный Банк Казахстана» по кредитной линии №NSKS 02-14-09 от 17 июня 2014 года) (Примечание 14).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные третьим сторонам за долгосрочные активы		5,071,651	49,943
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги		34,525	79,945
Авансы, выданные связанным сторонам за товары	25	–	1,925,514
		5,106,176	2,055,402
Классификации в отчете о финансовом положении			
Краткосрочные		34,525	2,005,459
Долгосрочные		5,071,651	49,943
		5,106,176	2,055,402

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	2,028	433
Денежные средства на сберегательных счетах	1,000	61,906
Денежные средства на текущих банковских счетах	946	3,499
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12)	(408)
	3,962	65,430

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам денежных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На 1 января	408	576
Восстановлено	(396)	(168)
На 31 декабря	12	408

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства на сберегательных счетах представлены денежными средствами на депозитном счете, выраженном в тенге, открытом в АО ДБ «Сбербанк России» с процентной ставкой 8.5% годовых со сроком погашения один год и возможностью частичного изъятия средств депозитного счета. В течение 2021 года общая сумма вознаграждения по депозиту составила 4,389 тыс. тенге (2020 год: 6,050 тыс. тенге), в том числе 1,202 тыс. тенге были отражены как уменьшение расходов по вознаграждению, капитализированных в стоимость незавершенного строительства (2020 год: 4,789 тыс. тенге) (Примечание 12), и 3,186 тыс. тенге были отражены в составе финансовых доходов (2020 год: 1,261 тыс. тенге отражены в составе финансовых доходов).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства выражены в тенге.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	25	124,352	1,574,635
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		1,080	508
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(131)	(9,408)
		125,301	1,565,735

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На 1 января	9,408	972
Восстановлено	(9,277)	–
Начислено	–	8,436
На 31 декабря	131	9,408

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы		41,914	44,382
		41,914	44,382

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы будущих периодов	8,761	7,078
Дебиторская задолженность работников	3,322	669
Субсидии к получению	1,304	32,567
Текущие налоговые активы	441	402
Прочая дебиторская задолженность	–	1,304
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	(1,304)
	13,828	40,716

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам прочей дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На 1 января	1,304	442
Восстановлено	(1,304)	–
Начислено	–	862
На 31 декабря	–	1,304

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

Обязательства по облигациям по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Примечание	Купонная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	Тенге		10.5%	5,342,600	6,342,600
Вознаграждения к выплате				200,253	218,629
		25		5,542,853	6,561,229
В том числе:					
Долгосрочная часть				5,342,600	6,342,600
Краткосрочная часть				200,253	218,629
Итого обязательства				5,542,853	6,561,229

В течении 2021 года Компания выкупила у АО «Технодом Оператор» (Technodom Operator) облигации в количестве 1,000,000 штук, номинальной стоимостью 1,000 тенге (2020 год: выпустила 3,967,600 штук) (Примечание 25).

Купонное вознаграждение, рассчитываемое по ставке 10.5% годовых, подлежит погашению дважды в год. Срок обращения облигаций – 7 лет.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания начислила купонное вознаграждение на сумму 663,930 тыс. тенге, полученной от (2020 год: 386,188 тыс. тенге за минусом премии в сумме 41,871 тыс. тенге), и погасила купонное вознаграждение АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) на сумму 682,306 тыс. тенге (2020 год: 280,471 тыс. тенге). При этом чистое купонное вознаграждение:

- в сумме 51,607 тыс. тенге было капитализировано в стоимость незавершенного строительства (2020 год 135,563 тыс. тенге) за минусом инвестиционного дохода в сумме 1,202 тыс. тенге (2020 год: 4,789 тыс. тенге) (Примечания 6, 8);
- в сумме 612,323 тыс. тенге было признано в составе финансовых расходов (2020 год: 208,754 тыс. тенге) (Примечание 22).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам		20,173	18,500
Кредиторская задолженность связанным сторонам	25	3,294	2,046
Прочая задолженность		–	3,946
		23,467	24,492

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов кредиторская задолженность выражена в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, банковские займы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Дата погашения	Ставка, %	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Банк «Bank RBK»	Тенге	30 ноября 2026	15.8%	5,112,356	–
АО «Банк «Bank RBK»	Тенге	16 апреля 2021	8.0%	–	3,000,000
Вознаграждения к выплате				17,667	11,626
Итого обязательства				5,130,023	3,011,626
В том числе:					
Долгосрочная часть				5,112,356	–
Краткосрочная часть				17,667	3,011,626
				5,130,023	3,011,626

В 2021 году, в рамках соглашения о предоставлении финансирования, заключенного 7 апреля 2021 года, Компания получила долгосрочный банковский займ АО «Банк «Bank RBK» на сумму 5,112,356 тыс. тенге двумя траншами для строительства Логистического центра в г. Нур-Султан. Согласно договору погашение основного долга осуществляется с отсрочкой в 24 месяца со дня получения траншей, вознаграждение начисляется ежемесячно. В течение отчетного периода не было погашений по займу. В течение отчетного года Компания капитализировала вознаграждение по займу на сумму 17,667 тыс. тенге (Примечание 6).

В 2020 году, в рамках соглашения о предоставлении финансирования, заключенного 16 апреля 2020 года, Компания получила краткосрочный банковский займ АО «Банк «Bank RBK» на сумму 3,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств, сроком на один год. В течение 2021 займ был полностью погашен.

В течение отчетного года Компания начислила вознаграждение по займу на сумму 237,713 тыс. тенге (Примечание 22), и уплатила 223,188 тыс. тенге (2020 год: начислила вознаграждение по займу на сумму 145,091 тыс. тенге, и уплатила 133,465 тыс. тенге). В 2021 году 26,151 тыс. тенге было погашено за счет субсидированных средств по программе субсидирования ставок вознаграждения по кредитам (2020 год: 2,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, в качестве обеспечения по займам, было заложено следующее имущество:

- инвестиционная недвижимость на общую сумму 178,004 тыс. тенге была заложена в качестве обеспечения по займу от АО "Банк "Bank RBK" №38-01-12-08/10-2021 от 16 апреля 2021 года (Примечание 5);
- основные средства на общую сумму 438,283 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займу АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) в АО «Народный Банк Казахстана» по кредитной линии №NSKS 02-14-09 от 17 июня 2014 года) (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, заложенного имущества в качестве обеспечения по займу не было.

В 2020 году Компания получила государственную субсидию по программе субсидирования ставок вознаграждения по кредитам в соответствии с Государственной программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025». По условиям данной программы, Компания получает возмещение расходов по вознаграждению в размере 2% годовых. В течение 2021 года Компания признала доходы от субсидий в размере 12,428 тыс. тенге (2020 год: 36,273 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по неиспользованным отпускам	20,270	21,022
Прочие налоги и обязательства в бюджет	8,126	11,103
Вознаграждения сотрудникам	4,858	5,525
Прочие краткосрочные обязательства	9,589	10,187
	42,843	47,837

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Простые акции				
Объявленные	300,000	60,000	300,000	60,000
Размещенные и оплаченные	214,506	42,901	214,506	42,901
Привилегированные акции				
Объявленные	75,000	15,000	75,000	15,000
Размещенные и оплаченные	54,500	10,900	54,500	10,900
Итого размещенные и оплаченные	269,006	53,801	269,006	53,801

Объявленные простые и привилегированные акции представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Стоимость	Соотношение%	Стоимость	Соотношение%
Простые акции				
Объявленные	60,000	79.74%	60,000	79.74%
Привилегированные акции				
Объявленные	15,000	20.26%	15,000	20.26%
Итого объявленные	75,000	100.00%	75,000	100.00%

Привилегированные акции, выпущенные Компанией, не предоставляют акционерам право на участие в управлении Компании, за исключением некоторых случаев. Привилегированные акции дают ее владельцам преимущественное право перед держателями простых акций, на получение дивидендов. Выплата дивидендов по привилегированным акциям Компании не требует решения акционеров и производится один раз в год в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности, начисление производится ежегодно на последний календарный день соответствующего года.

Величина долгосрочного обязательства по привилегированным акциям рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов и составила 9,810 тыс. тенге на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 9,810 тыс. тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Компания объявила дивиденды по привилегированным акциям на сумму 1,090 тыс. тенге (2020 год: 1,090 тыс. тенге) (Примечание 22). В течение 2021 года Компания выплатила дивиденды за 2020 год в размере 1,090 тыс. тенге дивиденды за 2019 год в размере 1,090 тыс. тенге и дивиденды в сумме 452 тыс. тенге за прошлые периоды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства по привилегированным акциям составили 1,090 тыс. тенге и представляли собой обязательства по дивидендам за 2021 год, выплата по которым будет произведена в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности за 2021 год (31 декабря 2020 года: 1,090 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционеры Компании не объявляли дивиденды по простым акциям.

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Выручка от реализации готовой продукции и товаров	2,640,630	974,881
Выручка от операционной аренды	2,170,450	1,775,871
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	196,820	159,985
Выручка от оказания услуг складов временного хранения	85,005	92,018
	5,092,905	3,002,755

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, 99.44% выручки или 5,064,330 тыс. тенге было получено от 1 покупателя, который является связанной стороной (2020 год: 99.20% или 2,978,841 тыс. тенге) (Примечание 25).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Материалы	2,772,960	925,956
Износ основных средств	431,093	401,531
Заработная плата и соответствующие налоги	405,976	339,800
Налоги	94,523	76,180
Краткосрочная аренда складов и транспортных средств	91,762	48,959
Ремонтные услуги	40,947	37,215
Охрана объекта и сопровождение груза	37,282	36,704
Услуги ж/д тупиков и складов временного хранения	27,897	28,208
Страхование	16,704	16,444
Услуги связи	5,665	5,634
Коммунальные расходы	4,862	4,482
Внештатный персонал	1,467	23,860
Резерв по неиспользованным отпускам	1,160	(3,485)
Прочие затраты	9,699	9,062
	3,941,997	1,950,550

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответствующие налоги	241,308	156,800
Резерв на обесценение незавершенного строительства (Примечание 6)	42,501	–
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	32,539	17,617
Аудиторские и консультационные услуги	24,006	38,352
Охрана и противопожарная безопасность	3,857	3,857
Материалы	2,412	1,435
Командировочные расходы	2,241	4,030
Краткосрочная аренда	2,154	–
Коммунальные услуги	1,831	1,328
Налоги	1,781	10,593
Услуги связи	1,003	954
Оценка имущества	920	1,541
Резерв по неиспользованным отпускам	(2,412)	616
Прочие	9,641	19,882
	363,782	257,005

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Доход, полученный за раннюю оплату	151,786	–
Доход от выбытия основных средства	1,899	–
Доходы от сдачи макулатуры	1,057	1,150
Доход от курсовой разницы	46	144
Доход от сдачи металлолома	–	1,000
Прочие доходы	8,205	3,014
	162,983	5,308

В апреле 2021 года, в соответствии с условиями договора, Компания получила бонус от поставщика товаров за раннюю предоплату. Позже, по соглашению обеих сторон, договор был расторгнут и товары не были переданы Компании. Компания не ожидает поступления товаров и требования возврата полученного бонуса за раннюю предоплату от поставщика по данному договору и признала доход в 2021 году на общую сумму 151,786 тыс. тенге.

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие расходы представлены расходами на материалы на сумму 608 тыс. тенге (2020 год: прочие расходы представлены расходами от выбытия долгосрочных активов на сумму 46,050 тыс. тенге и расходами на материалы на сумму 3,899 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Вознаграждение по облигациям	12, 25	612,323	208,754
Вознаграждение по займу	14	237,713	145,091
Дивиденды по привилегированным акциям	16	1,090	1,090
Прочие банковские комиссии		–	2,000
		851,126	356,935

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке, равной 20%. Расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	658	33,344
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	97,597	43,014
Расходы по корпоративному подоходному налогу	98,255	76,358

Ниже представлена сверка теоретических расходов по корпоративному подоходному налогу, применимых к доходу до учета корпоративного подоходного налога по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с фактическими расходами по корпоративному подоходному налогу:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Прибыль до корпоративного подоходного налога	469,404	425,801
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая сумма корпоративного подоходного налога	93,881	85,160
Налоговый эффект постоянных разниц		
Необлагаемые расходы / (доходы)	4,374	(8,802)
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	98,255	76,358

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налога, действующего на дату составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Отнесено в отчет о прибылях или убытках	31 декабря 2020 года	Отнесено в отчет о прибылях или убытках	31 декабря 2019 года
(Обязательства) / активы по отложенному налогу:					
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(415,848)	(141,749)	(274,099)	(37,874)	(236,225)
Резерв по незавершенному строительству	8,500	8,500	—	—	—
Резерв по неиспользованным отпускам	4,054	(150)	4,204	(574)	4,778
Вознаграждение по краткосрочным банковским займам	2,905	579	2,326	2,326	—
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	29	(2,195)	2,224	1,826	398
Налоговые обязательства	1,185	(130)	1,315	64	1,251
Убытки, перенесенные с предыдущих периодов	37,548	37,548	—	(8,782)	8,782
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	(361,627)	(97,597)	(264,030)	(43,014)	(221,016)

24. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV/NOCS$, где

- BVCS (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV (net assets value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;
- NOCS (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

- TA (total assets) – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA (intangible assets) – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;
- TL (total liabilities) – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже в таблице приводится информация, которая использована в расчетах балансовой стоимости акции:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы		14,004,403	12,441,655
Минус: нематериальные активы		(53)	(158)
Минус: итого обязательства		(11,111,713)	(9,920,114)
Плюс: привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании		9,810	9,810
Чистые активы для простых акций		2,902,447	2,531,193
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	16	214,506	214,506
Балансовая стоимость простой акции, тенге		13,530.84	11,800.10

Прибыль на стоимость акции

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой прибыли на акцию:

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:		371,149	349,443
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	16	214,506	214,506
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге		1,730.25	1,629.06

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают учредителей, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или учредителям Компании.

Условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются процентными и беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме.

Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные операции со связанными сторонами, компаниями под общим контролем, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 9)		Кредиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 13)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	121,888	1,572,477	–
ТОО «Evolution print»	1,608	1,672	–	–
ОсОО «Технодом Оператор»	856	486	–	–
Ли В.Б. ИП	–	–	2,708	–
ТОО «Компания Фазтон»	–	–	586	2,046
	124,352	1,574,635	3,294	2,046

В тыс. тенге	Авансы выданные (Прим. 7)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	–
	–	1,925,514

В тыс. тенге	Обязательства по облигациям (Прим. 12)		Вознаграждение по облигациям (Прим. 22)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2021 год	2020 год
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	5,542,853	6,561,229	612,323
	5,542,853	6,561,229	612,323	208,754

В тыс. тенге	Выручка по договорам с покупателями (Прим. 17)		Административные расходы и себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	5,064,330	2,978,841	536
ОсОО «Технодом Оператор»	827	1,225	–	–
ТОО «Evolution print»	–	16,228	982	750
ТОО «Компания Фазтон»	–	188	389	1
	5,065,157	2,996,482	1,907	1,789

В тыс. тенге	Приобретено долгосрочных активов		Реализовано долгосрочных активов	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
	АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	8,014	6,470	–
ТОО Evolution print	–	3,537	–	–
ТОО «Компания Фазтон»	–	3,534	178,004	–
	8,014	13,541	178,004	–

В тыс. тенге	Приобретено товарно-материальных запасов	
	2021 год	2020 год
	SATU CA	302,743
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	9,598	6,471
	312,341	832,364

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2021 года состоит из двух людей – президента Компании и операционного директора (31 декабря 2020 года: двое людей). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составляет 61,629 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 52,709 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски. Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок.

Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Судебные процессы и иски

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что потенциально-возможные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты ее деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена.

Охрана окружающей среды

Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

Страхование

Страховой рынок в Казахстане расширяется и много форм страхования, которые широко распространены в других странах, недействительны в Казахстане. Компания страхует гражданскую ответственность работодателя и автотранспорт Компании в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания имеет договор инвестиционного характера на строительство и модернизацию складских помещений на общую сумму 5,087,651 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 79,945 тыс. тенге).

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Компания подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства разбиты по категориям согласно учетной политике Компании. Основные финансовые инструментами Компании включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, краткосрочные банковские займы, обязательства по облигациям и обязательство по привилегированным акциям. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются риск ликвидности, кредитный риск и рыночный риск.

Управление рисками Компании координируется руководством Компании и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков. Компания не вовлечена активно в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства и активы Компании по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании недисконтированных потоков денежных средств к получению или оплате:

В тыс. тенге	До востребования	1–3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2021 года
Финансовые активы						
Денежные средства	3,974	–	–	–	–	3,974
Торговая дебиторская задолженность	125,339	82	11	–	–	125,432
Итого финансовые активы	129,314	82	11			129,407
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	21,510	1,957	–	–	–	23,467
Банковские займы	43,817	86,510	347,072	6,207,481	–	6,684,880
Обязательства по облигациям	218,629	183,750	482,223	2,663,892	6,641,073	10,187,525
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	1,090	4,360	10,900	16,350
Итого финансовые обязательства	283,933	272,217	830,385	8,875,733	6,651,973	16,912,199
Нетто-позиция	(154,619)	(272,135)	(830,374)	(8,875,733)	(6,651,973)	(16,782,792)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Риск ликвидности (продолжение)

В тыс. тенге	До востре- бования	1–3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2020 года
Финансовые активы						
Денежные средства	65,838	–	–	–	–	65,838
Торговая дебиторская задолженность	1,297,695	192,073	85,375	–	–	1,575,143
Итого финансовые активы	1,363,533	192,073	85,375	–	–	1,640,981
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	21,671	2,574	247	–	–	24,492
Краткосрочные банковские займы	21,662	62,868	3,000,000	–	–	3,084,530
Обязательства по облигациям	218,629	183,750	482,223	2,663,892	7,307,046	10,855,540
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	1,090	4,360	10,900	16,350
Итого финансовые обязательства	261,962	249,192	3,483,560	2,668,252	7,317,946	13,980,912
Нетто-позиция	1,101,571	(57,119)	(3,398,185)	(2,668,252)	(7,317,946)	(12,339,931)

Компания считает, что сумеет погасить свои финансовые обязательства, подлежащие выплате в течение 12 месяцев за счет краткосрочных финансовых активов имеющихся на балансе на 31 декабря 2021 года, а также за счет средств полученных от операционной деятельности в течение следующего за отчетным периодом.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её инвестиционной и операционной деятельностью, включая текущие счета в банках (Примечание 8), и торговую дебиторскую задолженность (Примечание 9). Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poor's» и «Moody's».

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО ДБ «Сбербанк России»	BBB-	BBB-	1,166	62,256
АО «Bank RBK»	B	B-	705	2,067
АО «Народный банк Казахстана»	BB+	BB+	75	1,081
АО «Forte bank»	B+	B+	–	1
			1,946	65,405

В рамках управления кредитным риском руководством Компании проводится анализ на обесценение на каждую отчетную дату. При этом используется матрица резервов, основанная на наблюдаемых исторических вероятностях дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования финансовых активов, которые корректируются с учетом прогнозных оценок. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые исторические вероятности дефолтов за прошлые периоды и анализируются изменения в прогнозных оценках.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам на сумму 12 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 408 тыс. тенге) (Примечание 8), по торговой дебиторской задолженности на сумму 131 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 9,408 тыс. тенге) (Примечание 9).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании деятельности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Финансовые активы и обязательства выражены в тенге по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов текущая стоимость финансовых активов, активов оцениваемых по справедливой стоимости и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2021 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	3,962	–	–	3,962
Торговая дебиторская задолженность	–	125,301	–	125,301
	3,962	125,301	–	129,263
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	23,467	–	23,467
Долгосрочные банковские займы	–	5,130,023	–	5,130,023
Обязательства по облигациям	–	5,542,853	–	5,542,853
Обязательство по привилегированным акциям	–	9,810	–	9,810
	–	10,708,333	–	10,708,333

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 2020 год
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	65,430	–	–	65,430
Торговая дебиторская задолженность	–	1,565,735	–	1,565,735
	65,430	1,565,735	–	1,631,165
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	24,492	–	24,492
Краткосрочные банковские займы	–	3,011,626	–	3,011,626
Обязательства по облигациям	–	6,561,229	–	6,561,229
Обязательство по привилегированным акциям	–	10,900	–	10,900
	–	9,608,247	–	9,608,247

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя уставный капитал, нераспределенную прибыль и эмиссионный доход. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли владельцев.

Компания управляет капиталом, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности вместе с максимизацией прибыли для заинтересованных сторон путем оптимизации баланса капитала обязательств.

Коэффициент соотношения заемного к собственному капиталу на конец года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года
Всего заемный капитал	10,672,876	9,572,855
Всего собственный капитал	2,892,690	2,521,542
Коэффициент соотношения заемного к собственному капиталу	3.69	3.80

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Компания раскрывает информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценивать характер и финансовое влияние хозяйственной деятельности, которой она занимается. Этот вопрос регулируется МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и другими стандартами, которые предусматривают раскрытие некоторой информации в виде сегментной отчетности. Основным форматом предоставления информации по сегментам деятельности Компании является представление информации по операционным сегментам.

Компания рассматривает финансовую информацию по каждому из сегментов, включая оценку операционных результатов, активов и обязательств. Управление операционными сегментами совершается преимущественно на основе сегментных результатах, которые не включают некоторые не распределенные затраты, относящиеся к прочим доходам и расходам, а также операционным расходам. Сегментная информация по основным отчетным операционным сегментам Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены ниже:

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Деятельность операционных сегментов Компании осуществляется в Республике Казахстан.

В тыс. тенге	Год закончившийся 31 декабря 2021 года				
	Операционная аренда и оказание услуг	Реализация готовой продукции и товаров	Итого по сегментам	Нераспределенные (затраты) / доходы, активы и обязательства	Итого
Выручка	2,452,275	2,640,630	5,092,905	–	5,092,905
Доходы/(расходы):					
Материальные затраты	(143,234)	(2,632,138)	(2,775,372)	–	(2,775,372)
Износ основных средств и нематериальных активов	(463,632)	–	(463,632)	–	(463,632)
Заработная плата и соответствующие налоги	(640,237)	(7,047)	(647,284)	–	(647,284)
Прочие доходы и расходы	(385,498)	151,786	(233,712)	–	(233,712)
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	344,439	–	344,439	–	344,439
Финансовые доходы	3,186	–	3,186	–	3,186
Финансовые расходы	(851,126)	–	(851,126)	–	(851,126)
Налог на прибыль	–	–	–	(98,255)	(98,255)
Прибыль сегмента	316,173	153,231	469,404	(98,255)	371,149
Итого активы	6,467,031	7,537,372	14,004,403	–	14,004,403
Итого обязательства	11,111,713	–	11,111,713	–	11,111,713

В тыс. тенге	Год закончившийся 31 декабря 2020 года				
	Операционная аренда и оказание услуг	Реализация готовой продукции и товаров	Итого по сегментам	Нераспределенные (затраты) / доходы, активы и обязательства	Итого
Выручка	2,027,874	974,881	3,002,755	–	3,002,755
Доходы/(расходы):					
Материальные затраты	(96,804)	(827,102)	(923,906)	–	(923,906)
Износ основных средств и нематериальных активов	(419,148)	–	(419,148)	–	(419,148)
Заработная плата и соответствующие налоги	(496,233)	(983)	(497,216)	–	(497,216)
Прочие доходы и расходы	(384,633)	(150)	(384,783)	–	(384,783)
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	3,773	–	3,773	–	3,773
Финансовые доходы	1,261	–	1,261	–	1,261
Финансовые расходы	(356,935)	–	(356,935)	–	(356,935)
Налог на прибыль	–	–	–	(76,358)	(76,358)
Прибыль сегмента	279,155	146,646	425,801	(76,358)	349,443
Итого активы	11,353,465	1,088,190	12,441,655	–	12,441,655
Итого обязательства	9,920,114	–	9,920,114	–	9,920,114

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Ситуация с новым штаммом Covid-19 омикрон.

С ноября 2021 года началось распространение более контагиозного штамма Covid-19 омикрон (далее – «омикрон») в США и Западной Европе. По предварительным результатам исследования, проведенного Всемирной организацией здравоохранения (далее – «ВОЗ»), по сравнению с другими вариантами, вызывающими беспокойство, омикрон повышает риск повторного заражения. ВОЗ рекомендует странам продолжать принимать эффективные противоэпидемические меры для сокращения общих масштабов распространения Covid-19, проводить анализ существующих рисков и расширять мощности структур общественного здравоохранения.

В январе 2022 года темпы роста числа заразившегося Covid-19 населения остаются значительными в Казахстане и по всему миру. В Республике Казахстан продолжается вакцинация населения: используется как собственная двухкомпонентная вакцина от коронавируса, так и вакцины других производителей. По состоянию на дату данного отчета в Республике Казахстан вакцинацию двумя компонентами получили более 8,6 миллионов человек и одним компонентом более 9,1 миллионов граждан Республики Казахстан.

В 2022 году Руководство продолжает принимать превентивные меры, чтобы минимизировать распространение инфекции Covid-19 среди работников.

Чрезвычайное Положение в связи с протестами в Казахстане

2 января 2022 года, в Мангистауской области были проведены митинги против резкого повышения цен на сжиженный газ, которые позже переросли в массовые протесты по всей стране с экономическими и политическими требованиями. 4 и 5 января 2022 года в городе Алматы произошли столкновения протестующих с сотрудниками силовых структур, повлекшие за собой порчу государственного и частного имущества, мародерство и другие преступления.

Для обеспечения порядка и нормализации ситуации в стране Президентом Республики Казахстан было введено на период с 5 по 19 января 2022 года Чрезвычайное Положение на всей территории Казахстана, а также была принята помощь от стран, входящих в Организацию по договору коллективной безопасности.

Принятые Президентом меры включали введение комендантского часа, усиление мер по охране особо важных государственных и стратегических объектов, а также объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения и функционирование транспорта, введение ограничений по передвижению, проведению собраний и митингов, и иные меры, направленные на обеспечение безопасности населения.

На дату выпуска данной финансовой отчетности Компания продолжает оценку влияния данных событий на ее деятельность и финансовые результаты.

Ситуация в Украине и санкции против Российской Федерации

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военные действия на территории Украины. В ходе боевых действий подразделений российских вооруженных сил были нанесены удары по объектам военной инфраструктуры Украины, авиации, объектам ПВО и военным аэродромам, и были блокированы некоторые населенные пункты и города Украины. На Украине было введено чрезвычайное положение, началась эвакуация гражданского населения Украины в сторону стран ближнего и дальнего зарубежья. Действия Российской Федерации получили резкое осуждение большинства стран мирового сообщества, международных организаций и привели к новым санкциям против Российской Федерации. 26 февраля 2022 года было опубликовано совместное заявление лидеров Франции, Германии, Италии, Великобритании, Канады и США о дальнейших ограничительных экономических мерах в отношении России. В частности, данные меры предусматривают исключение отдельных российских банков из системы обмена сообщениями SWIFT (всемирный межбанковский финансовый канал связи), введение ограничительных мер в отношении Центрального банка России, некоторых коммерческих банков и официальных лиц России, введение запрета на экспорт определенных товаров и технологий, а также запрета на предоставление связанных с ними услуг по страхованию. На фоне ситуации вокруг Украины и возросших геополитических рисков волатильность на финансовых рынках резко возросла, выросли цены на энергоносители.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В результате этого акции крупнейших российских компаний существенно обесценились (от 50 до почти 100 процентов), произошло резкое ослабление рубля до рекордно низкого уровня (с 76 до 103 российских рублей за доллар США).

Ввиду того, что введение санкций в отношении Российской Федерации оказывает косвенное влияние на экономику Республики Казахстан, это отразилось на изменении курса тенге: официальный курс тенге Национального Банка Республики Казахстан к доллару США вырос до 487.75 тенге за 1 доллар США (по состоянию на 1 марта 2022 года). Для того, чтобы ослабить давление на тенге 24 февраля 2022 года Комитет по денежно-кредитной политике НБРК принял внеочередное решение о повышении базовой ставки до 13.5% с процентным коридором +/-1 процентный пункт. 27 февраля Национальный банк Казахстана сообщил, что будет проводить валютные интервенции для «снижения необоснованного влияния избыточных колебаний рубля на тенге». По состоянию на дату подписания данной финансовой отчетности биржевой курс тенге к доллару США составляет 414.67 тенге.

Получение нового займа

22 апреля 2022 года Компания получила дополнительный транш по договору о долгосрочном банковском займе от АО "Банк "Bank RBK" на сумму 1,887,644 тыс. тенге, со ставкой вознаграждения 14.75% годовых и сроком погашения до 30 ноября 2026 года.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Компании 31 мая 2022 года.