

**ТОО "Институт гидрогеологии и геоэкологии  
им. У.М. Ахмедсафина"**

**Финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2021 года  
с Отчетом независимого аудитора**

## СОДЕРЖАНИЕ

	№ стр
Полное наименование компании и отчета	1
Содержание	2
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2021 г.	3
Аудиторский отчет независимого аудитора	4-6
Отчет о финансовом положении	7-8
Отчет о совокупном доходе	9-10
Отчет о движении денежных средств	11-13
Отчет об изменениях в капитале	14-17
Примечания к финансовой отчетности	18-44

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ (ЗАЯВЛЕНИЕ) РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

---

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии им. У.М.Ахмедсафина» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

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

Руководство Компании также несет ответственность:

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

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года была утверждена, руководством 14 февраля 2022 года.

**Подписано от имени руководства ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии им. У.М.Ахмедсафина»**

Директор

 /М.К.Абсаметов/



Главный бухгалтер

 /Г.Х.Табина/

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии им У.М.Ахмедсафина»

### **Мнение,**

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии им. У.М.Ахмедсафина» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к 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 Казахстане, 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.

### **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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском 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;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организации или хозяйственной деятельности внутри Компании для того, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Компании. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

Из тех вопросов, которые мы провели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, является ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичные 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, 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, - соответствующих мерах предосторожности.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора – ДинмухаметАлимхановичАлимханов.

ДинмухаметАлимханович Алимханов.

Аудитор, Генеральный директор

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001460 от 15марта 2021 года

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории

Республики Казахстан № 21021845, выдан Комитетом внутреннего государственного аудита

Министерства финансов Республики Казахстан 02июля 2021 года.

«07» марта 2022г.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

(бухгалтерский баланс)

по состоянию на 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Активы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	010	152 288	12 122
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	37 146	36 439
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	16 671	18 841
Прочие краткосрочные активы	019	30 300	3 627
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>236 405</b>	<b>71 029</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		57 851
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	231 579	217 618
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	2 668	20 782
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>234 247</b>	<b>296 251</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>470 652</b>	<b>367 280</b>

Обязательство и капитал	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	396	166
Краткосрочные резервы	214	17 598	3 404
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	30 627	6 665
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>48 621</b>	<b>10 235</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>		
<b>V. Капитал</b>			
Уставной капитал	410	23 397	23 397
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	176 702	136 863
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	221 932	196 785
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>		<b>357 045</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>422 031</b>	<b>357 045</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)</b>		<b>470 652</b>	<b>367 280</b>

Руководитель

Абсаметов Малис Кудысович

Главный бухгалтер

Табина Галия Хабикеновна





ТОО "Институт гидрогеологии и геоэкологии им. У.М. Ахмедсафина"  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

(о прибылях и убытках)

На 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный	За предыдущий
Выручка	010	677 872	318 076
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	580 684	311 315
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>97 188</b>	<b>6 761</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	72 841	21 309
Прочие доходы	015	2 093	
Прочие расходы	016	1 294	
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>25 146</b>	<b>(14 548)</b>
Финансовые доходы	021		26
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		6
Прочие неоперационные расходы	025		3 116
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>25 146</b>	<b>(17 632)</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>25 146</b>	<b>(17 632)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>25 146</b>	<b>(17 632)</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>		<b>679</b>
в том числе:			
переоценка основных средств	410		679
переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		

эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
хеджирование денежных потоков	415		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	418		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	420		
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>25 146</b>	<b>(16 953)</b>
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Абсаметов Малис Кудысович

Главный бухгалтер

Табина Галия Хабикеновна



ТОО "Институт гидрогеологии и геоэкологии им. У.М. Ахмедсафина"  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**На 31 декабря 2021 года**  
**(прямой метод)**

Наименование показателей	код	За отчетный	За предыдущий
1	2	3	4
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>010</b>	<b>715 592</b>	<b>376 616</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	707 737	219 552
Прочая выручка	012		
авансы полученные от покупателей, заказчиков	013	7 855	156 904
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016		160
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>020</b>	<b>518 357</b>	<b>333 030</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	87 077	3 584
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	28 813	22 275
выплаты по оплате труда	023	290 003	210 535
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	72 448	57 907
прочие выплаты	027	40 016	38 730
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной</b>	<b>030</b>	<b>197 235</b>	<b>43 586</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализации нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		

прочие поступления	051		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>060</b>	<b>57 128</b>	<b>34 155</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	55 614	20 348
приобретение нематериальных активов	062	1 514	13 807
Приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
Прочие выплаты	071		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>080</b>	<b>(57 128)</b>	<b>(34 155)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>		
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	091		
Получение займов	092		
Получение вознаграждения	093		
Прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>100</b>		
в том числе:			
Погашение займов	101		
Выплата вознаграждения	102		
Выплата дивидендов	103		
Приобретение собственникам по акциям организаций	104		
Прочие выплаты	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>		
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>59</b>	<b>5</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>130</b>	<b>140 166</b>	<b>9 436</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>12 122</b>	<b>2 687</b>
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>152 288</b>	<b>12 122</b>

Руководитель

Абсаметов Малис Кудысович



---

Главный бухгалтер

Табина Галия Хабикеновна



---



МП

ТОО "Институт гидрогеологии и геоэкологии им. У.М. Ахмедсафина"  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В ТЫС.ТЕНГЕ

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нера распределенная прибыль		
<b>Сальдо на 1 января предыдущего года</b>	<b>010</b>	<b>23 397</b>			<b>137 542</b>	<b>213 738</b>		<b>374 677</b>
Изменение в учетной политике	011							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>23 397</b>			<b>137 542</b>	<b>213 738</b>		<b>374 677</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):</b>	<b>200</b>				<b>(679)</b>	<b>(16 953)</b>		<b>(17 632)</b>
Прибыль (убыток) за год	210					(16 953)		(16 953)
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):</b>	<b>220</b>				<b>(679)</b>			<b>(679)</b>
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				(679)			(679)
переоценка перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
доля прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный	226							

налог дочерних организаций												
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		227										
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		228										
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		229										
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>		<b>300</b>										
в том числе:												
Вознаграждения работников акциями:		310										
в том числе:												
стоимость услуг работников												
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями												
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями												
Взносы собственников		311										
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		312										
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		313										
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		314										
Выплата дивидендов		315										
Прочие распределения в пользу собственников		316										
Прочие операции с собственниками		317										
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		318										
Прочие операции		319										
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)</b>		<b>400</b>	<b>23 397</b>			<b>136 863</b>		<b>196 785</b>			<b>357 045</b>	
Изменение в учетной политике		401				39 839					39 839	
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>		<b>500</b>	<b>23 397</b>			<b>176 702</b>		<b>196 785</b>			<b>396 884</b>	
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>		<b>600</b>						<b>25 147</b>			<b>25 147</b>	
Прибыль (убыток) за год		610						25 147			25 147	
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>		<b>620</b>										
в том числе:												

прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623								
доля прочей совокупнойприбыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629								
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоймость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долеых инструментов (акций)	712								
Выпуск долеых инструментов связанных с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не	718								



приводящей к потере контроля										
Прочие операции	719									
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	23 397	176 702	221 932	422 031					

Руководитель

Абсаметов Малис Кудысович

Главный бухгалтер

Табина Галия Хабикеновна



**Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.**

**ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии им. У.М. Ахмедсафина»**

ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии им. У.М. Ахмедсафина» (далее по тексту – Компания) зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 19.12.2007 года.

Компания является плательщиком НДС. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС Серия 60 №0045827 от 03.01.2008 года. БИН:071240013112

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, улица Кабанбай батыра, уг. ул. Валиханова, дом 69/94.

Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является:

Основными видами деятельности согласно Уставу Компании являются:

- ✓ проведение фундаментальных и прикладных научных исследований в рамках государственных, региональных, отраслевых, международных и иных программ и проектов, а также по грантам отечественных и зарубежных фондов в области наук о Земле;
- ✓ Участие в разработке предложений по государственным приоритетам в области гидрогеологии, инженерной геологии, геоэкологии, гидрогеохимии, геоинформатики и моделирования природных гидрогеологических процессов (с выполнением топогеодезических работ для отдельных объектов исследований); комплексного использования и охраны водных ресурсов недр Казахстана;
- ✓ Участие в определении приоритетов и основных направлений фундаментальных и прикладных исследований в области гидрогеологии, инженерной геологии и геоэкологии.

Кроме того, Компания может осуществлять другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

## **1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Признание элементов финансовой отчетности**

В 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 не являются несущественными.

### **Принцип соответствия**

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

### **Принцип подготовки финансовой отчетности**

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге («тенге»), являющимся функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

### **Принцип непрерывности деятельности**

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем на основе принципа непрерывной деятельности, и которая подразумевает, что Компания сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Следовательно, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов своей деятельности. Руководство считает, что Компания сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не включает в себя какие-либо корректировки, которые были бы необходимы ввиду данной неопределенности в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Отчетным периодом для выпуска годовой финансовой отчетности признается календарный год, начиная с 01 января по 31 декабря.

### **Пересчет иностранной валюты**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

## **2.КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные**

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме

случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
  - оно удерживается в основном для целей торговли;
  - оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

### **Оценка справедливой стоимости**

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Компания должна раскрывать справедливую стоимость инвестиционной недвижимости и финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости на каждую отчетную дату.

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.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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 справедливая стоимость 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.

Руководство Компании определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов.

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа руководство Компании проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Компании также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

#### **Услуги по договорам с покупателями**

Деятельность Компании связана с предоставлением услуг по гидрогеологии, инженерной геологии и геоэкологии. Выручка от основной деятельности признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

В случаях, когда Компания получает от покупателей услуг авансовые платежи, как правило, такие авансовые платежи носят краткосрочный характер. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного *МСФО (IFRS) 15*, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги и составит не более одного года.

#### **Остатки по договору**

##### *Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

### *Обязательства по договору*

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

### **Расходы**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

### **Налоги**

#### *Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль 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 налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке.

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.

### **Налог на добавленную стоимость**

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

#### *НДС к уплате*

НДС к уплате начисляются в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

#### *НДС к возмещению*

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

### **Отчисления от вознаграждений работников**

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 6% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 2% с 1 января 2021 года.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

### **Иностранная валюта**

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

#### *Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, денонмированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

### **Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	10 лет
Машины, оборудования	4 года
Компьютеры и периферийное устройство	2,5 года
Прочие основные средства	7 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

### **Запасы**

В соответствии с IAS(МСФО) 2 Запасы – это активы:

- (а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- (б) находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- (с) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Примерами запасов являются:

- сырье и материалы для использования в производственном процессе;
- сырье и материалы, потребляемые или распределяемые при оказании услуг (например, канцтовары)

Критериями признания являются:

- наличие вероятности получения экономической выгоды или сервисного потенциала в будущем;
- возможность надежной оценки;
- переход выгод и рисков.

Кроме этого, запасы являются краткосрочным активом, что предполагает, что они должны быть использованы в течение года.

При этом, отмечаем, что запасами не является сырье и материалы, которые находятся в эксплуатации (так называемые б/у). Запасами могут являться только новые материалы.

### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

### **Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

### **Финансовые активы**



### *Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компанией применила упрощение практического характера, Компанией первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компанией применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с *МСФО (IFRS) 15*.

### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

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

### **Обесценение финансовых активов**

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

потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. 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. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают займы полученные и кредиторскую задолженность.

#### *Последующая оценка*

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Займы и кредиторская задолженность*

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

#### *Прекращение признания*

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

#### **Взаимозачет финансовых инструментов**

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

#### **Денежные средства и краткосрочные депозиты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

#### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется 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 прибыли или убытке 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 затраты по финансированию.

### **3. НОВЫЕ И ИСПРАВЛЕННЫЕ СТАНДАРТЫ МСФО, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ В ОТНОШЕНИИ ТЕКУЩЕГО ГОДА**

*Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»* Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности».*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

*«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года* Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

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

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»* В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и

финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

*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 эти поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»* В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями

руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

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

*Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»* В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

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

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

#### **Ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов**

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении

этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

#### **Суждения**

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

#### **Оценки и допущения**

Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

### **5.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Изменения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов представлены ниже:

<i>в тыс. тенге</i>	Транспор тные средства	Здания	Компьютеры , программное обеспечение и другое оборудовани е для обработки информации	Прочие основные средства	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
На 1 января 2020 года	27 614	143 096	56 921	125 443	353 074
Поступление	-	-	18 648	17 168	35 816
Выбытия	-	-	(2 382)	(1 911)	(4 293)
Перевод из запасов	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	<b>27 614</b>	<b>143 096</b>	<b>73 187</b>	<b>140 700</b>	<b>384 597</b>
Поступление	-	-	16 706	40 422	57 128
Восстановлены долго- срочные активы, пред- назначенные для продажи	-	-	-	57 851	57 851
Выбытие	-	-	(9 827)	(22 520)	(32 347)

Перевод из запасов	–	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>27 614</b>	<b>143 096</b>	<b>80 066</b>	<b>216 453</b>	<b>467 229</b>
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>					
На 1 января 2020 года	(20 916)	(15 134)	(31 054)	(62 186)	(129 290)
Начислено за год	(3 498)	(2 862)	(4 858)	(5 688)	(16 906)
Списание					
На 31 декабря 2020 года	<b>(24 414)</b>	<b>(17 996)</b>	<b>(35 912)</b>	<b>(67 874)</b>	<b>(146 196)</b>
Начислено за год	(2 878)	(2 862)	(25 161)	(87 959)	(118 860)
Списание	–		12 601	19 473	32 074
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(27 292)</b>	<b>(20 858)</b>	<b>(48 472)</b>	<b>(136 360)</b>	<b>(232 982)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>					
На 31 декабря 2020 года	3 200	125 100	36 583	73 518	238 401
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>322</b>	<b>122 238</b>	<b>31 594</b>	<b>80 093</b>	<b>234 247</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства не заложены в качестве обеспечения.

## 6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов запасы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>На 31 декабря 2021 года</b>
Сырье и материалы	18 841	16 671
	<b>18 841</b>	<b>16 671</b>

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ



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

<i>в тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	36 439	31 800
Дебиторская задолженность работников	–	–
Прочая дебиторская задолженность		5 346
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	–	–
	<b>36 439</b>	<b>37 146</b>

## 8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	114	1 201
Краткосрочные авансы выданные	2 857	28 813
Краткосрочные расходы будущих периодов	656	286
	<b>3 627</b>	<b>30 300</b>

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря	31 декабря
	2020 года	2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	12 122	152 288
	<b>12 122</b>	<b>152 288</b>

Денежные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 152288 тыс. тенге являются доступными для их использования.

Отчет о движении денежных средств представляет информацию об основных видах валовых денежных поступлений и выплат, которая позволяет пользователям оценить способность Компании генерировать денежные средства и их эквиваленты и потребности в использовании этих потоков денежных средств.

Денежные средства на текущих банковских счетах размещены в АО «Банк ЦентрКредит» в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены в казахстанском тенге.

## 10. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен следующим образом:

<i>в тыс.тенге</i>	31 декабря	31 декабря
	2020 года	2021 года
Уставный капитал	23397	23397

В соответствии с учредительными документами уставный капитал Компании на 31 декабря 2021 года составляет 23397 тыс. тенге, полностью оплачен. В отчетном периоде изменений в уставном капитале не произошло.

## 11. КРАТКОСРОЧНАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов краткосрочная и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс.тенге</i>	31 декабря	31 декабря
--------------------	------------	------------

	2020 года	2021 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	74	134
Краткосрочная задолженность по оплате труда	4	167
Задолженность по исполнительным листам	87	95
Прочая кредиторская задолженность, авансы полученные	4 087	7 855
<b>Итого</b>	<b>4 252</b>	<b>8 251</b>

## 12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов движение резерва по неиспользованным отпускам сотрудников представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2020 г.	2021 г.
<b>Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников на начало года</b>	4 916	3 404
Начислено за год	5 352	14 555
Списано	(6 864)	(361)
<b>Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников на конец года</b>	<b>3 404</b>	<b>17 598</b>

## 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года
Индивидуальный подоходный налог	-	4 503
Налог на добавленную стоимость	2 563	8 903
Социальный налог	14	3 547
Обязательства по социальным отчислениям	1	436
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование		373
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование		343

Обязательства по пенсионным отчислениям	1	4 667
	<b>2 579</b>	<b>22 772</b>

### 13.ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2021 годов, доходы от оказания услуг представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Доход от реализации товаров, работ и услуг	318 076	677 872
Прочие доходы	32	2 093
	<b>318 108</b>	<b>679 965</b>

### 14.СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

<i>в тыс. тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2021 год</b>
Себестоимость товаров	311 315	580 684
Прочие расходы	3116	1 294
	<b>314 431</b>	<b>581 978</b>

### 15. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2021 годов, расходы на реализацию товаров, работ и услуг представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2021 год</b>
Запасы	3 980	10 178
Оплата труда	239 792	299 092
Работы и услуги производственного характера	2 215	76 720
Износ основных средств	15 462	99 235
Амортизация нематериальных активов	4 022	19 625
Электроэнергия	806	851
Расходы на коммунальные услуги	1 214	2 740
Услуги связи	886	351
Информационные услуги	-	385
Командировочные расходы	5 522	21 555
Операционная аренда основных средств и НМА	3 980	3 593
Налоги и социальные отчисления	239 792	38 919
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств	2 215	1 582
Консультационные услуги	15 462	1 400
Публикационные услуги	4 022	181
Услуги нотариуса, юриста, ИСО, сертификация	806	1 346
Аудиторские (консультационные) услуги	-	274
Прочие затраты	1 214	2 657
	<b>311 315</b>	<b>580 684</b>

## **16.ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>в тыс. тенге</i>	2020 год	2021 год
Запасы	293	718
Оплата труда	13 540	65 769
Налоги и социальные отчисления	1 484	2 765
Другие обязательные платежи в бюджет		128
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств, амортизация основных средств и нематериальных активов	1 715	332
Услуги связи		680
Аудиторские (консультационные) услуги		750
Услуги охраны		192
Банковские услуги		161
Членские взносы в НПП "Атамекен"		367
Прочие расходы	4 277	979
	<b>21 309</b>	<b>72 841</b>

## 17.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/УБЫТКИ

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года
Доходы по курсовой разнице	6	116
Доходы по вознаграждениям	26	
Доход от реализации активов		
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам		1 977

**18.ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>в тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Расходы по созданию резерва на отпуска	3 088	
Расходы по ОКУ	54	
Расходы по курсовой разнице	1	1
Расходы от выбытия активов		272
Прочие расходы	27	1 021
	<b>3 170</b>	<b>1 294</b>

**19.ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанными также являются стороны, находящиеся под общим контролем, а также ключевой управленческий персонал.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях.

**20.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Судебные разбирательства**

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков, разбирательств и сталкивается с различными видами юридических претензий. По мнению руководства Компании, величина обязательств Компании, возникающих в результате имеющихся судебных разбирательств не будут оказывать существенного негативного влияния на финансовое состояние Компании и ее результаты деятельности в будущем.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком

Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами для субъектов крупного предпринимательства в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчетности.

## **21. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

### **Управление рисками**

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

*Рыночный риск* – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

*Процентный риск* – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

*Валютный риск* – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не подвержена валютному риску в виду незначительности остатков финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте.

### **Кредитный риск**

*Кредитный риск* – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску состоят из денежных средств и дебиторской задолженности.

#### *Дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками



возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности.

#### *Денежные средства*

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>в тыс. тенге</i>	По трем месяцам	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	–	396	–	–	–	<b>396</b>
Краткосрочные авансы полученные		7 855				<b>7 855</b>
Прочие краткосрочные обязательства		40 370				<b>40 370</b>
<b>Итого финансовые</b>	<b>–</b>	<b>48 621</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>48 621</b>

---

**обязательства**

---

**На 31 декабря 2020  
года**

Краткосрочная кредиторская задолженность	–	162	–	–	–	162
Краткосрочные авансы полученные		4 087				4 087
Прочие краткосрочные обязательства		5 986				5 986
<b>Итого финансовые обязательства</b>	–	<b>10 235</b>	–	–	–	<b>10 235</b>

---

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

	<b>31 декабря 2021 года</b>			
	<b>Справедливая стоимость</b>			
	<b>по уровням оценки</b>			
	<b>Текущая стоимость</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>
<i>в тыс. тенге</i>				

---

**Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:**

Денежные средства и их эквиваленты	152 288	–	152 288	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 145	–	37 145	–
Краткосрочные авансы выданные	28 813		28 813	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(396)	–	(396)	–
Краткосрочные авансы полученные	(7 855)		(7 855)	
	<b>209 853</b>	<b>–</b>	<b>209 853</b>	<b>–</b>

**31 декабря 2020 года**

**Справедливая стоимость**

**по уровням оценки**

<i>в тыс. тенге</i>	Текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
---------------------	-------------------	-----------	-----------	-----------

**Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:**

Денежные средства и их эквиваленты	12 122	–	12 122	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 439	–	36 439	–
Краткосрочные авансы выданные	2 857		2 857	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(166)	–	(166)	–
Краткосрочные авансы полученные	(4 087)		(4 087)	
	<b>47 165</b>	<b>–</b>	<b>47 165</b>	<b>–</b>

**Управление капиталом**

Капитал Компании включает в себя акционерный капитал и нераспределенную прибыль. Операционная деятельность Компании финансировалась за счет прибыли от операционной деятельности и привлечения банковских займов.

Компания не имеет каких-либо условий по договорам с кредиторами, которые предусматривали бы требования в отношении структуры капитала.

## **22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные – это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется Компанией самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

В период с 31 декабря 2021 года по 07 марта 2022 года существенные события в Компании нет.

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по всему миру. Компания внимательно следит за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.