

**Товарищество с ограниченной  
ответственностью  
«Самрук-Казына Контракт»**

**Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
и  
Отчет независимого аудитора**

Содержание

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:**

Отчет о финансовом положении .....	1
Отчет о совокупном доходе .....	2
Отчет о движении денежных средств .....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале .....	4
Примечания к финансовой отчетности .....	5-29





Директор  
**ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»**  
 Государственная лицензия на занятие  
 аудиторской деятельностью  
 ИФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
 В.В. Радостовец  
 09 февраля 2021 г.

Участнику и руководству ТОО «Самрук-Казына Контракт»

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Самрук-Казына Контракт» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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





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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор  
(квалификационное свидетельство №0000126, выдано 21 декабря 1994 г.)

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



О.В. Розманова



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
 по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Примечания <sup>1)</sup>	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	451,202	485,838
Активы в форме права пользования	5	733,709	897,878
Нематериальные активы	6	561,555	450,100
Отложенные налоговые активы	22	5,091	31,659
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1,751,557</b>	<b>1,865,475</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	7	4,045,503	6,267,088
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1,758,954	130,711
Авансы выданные			328
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		39,000	
Активы по налогам	9	60,487	616,881
Денежные средства и их эквиваленты	10	3,219,887	859,355
Финансовые активы	11	49,127	1,464,068
Расходы будущих периодов		28,892	9,000
<b>Итого текущие активы</b>		<b>9,201,850</b>	<b>9,347,431</b>
<b>Итого активы</b>		<b>10,953,407</b>	<b>11,212,906</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	12	8,563,978	8,563,978
Нераспределенная прибыль		1,137,429	1,182,189
<b>Итого капитал</b>		<b>9,701,407</b>	<b>9,746,167</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по аренде	5	737,680	877,502
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>737,680</b>	<b>877,502</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Обязательства по аренде	5	78,491	71,390
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	159,250	233,682
Авансы полученные	14	69,639	75,481
Обязательства по налогам	15	11,931	11,027
Вознаграждение работникам	16	195,009	197,657
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>514,320</b>	<b>589,237</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>10,953,407</b>	<b>11,212,906</b>

<sup>1)</sup> Примечания на стр.5 – 29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Генеральный директор

Муханов Н.Н.

Главный бухгалтер

Айтекеева М.Н.



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Примечания <sup>1)</sup>	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка от реализации товаров и услуг	17	4,184,704	2,863,868
Себестоимость реализованных товаров и услуг	18	(2,607,836)	(1,245,544)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1,576,868</b>	<b>1,618,324</b>
Общие и административные расходы	19	(569,535)	(542,128)
Убытки от обесценения финансовых активов		(1,501)	(71,701)
Финансовые доходы	20	248,508	228,194
Финансовые расходы		(92,127)	(99,215)
Прочие доходы (расходы), нетто	21	(764,649)	(661,026)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>397,564</b>	<b>472,448</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(229,829)	(254,959)
<b>Итоговая прибыль за год</b>		<b>167,735</b>	<b>217,489</b>
Прочий совокупный доход (убыток)			
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>167,735</b>	<b>217,489</b>

<sup>1)</sup> Примечания на стр. 5 – 29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Генеральный директор

Муханов Н.Н.

Главный бухгалтер

Айтекеева М.Н.





**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	За 2020 г.	За 2019 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Поступление денежных средств, всего	3,489,023	3,456,130
в том числе:		
реализация товаров и услуг	302,860	407,987
авансы полученные	2,838,962	2,749,575
полученные вознаграждения	250,370	229,916
прочие поступления	96,831	68,652
Выбытие денежных средств, всего	(1,897,304)	(9,702,436)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(525,485)	(8,254,136)
выплаты по заработной плате	(859,155)	(842,212)
выплаты по вознаграждениям по обязательствам по аренде	(92,695)	(90,506)
корпоративный подоходный налог	(174,965)	(307,457)
налоги и другие платежи в бюджет	(59,214)	(140,859)
прочие выплаты	(185,790)	(67,266)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1,591,719</b>	<b>(6,246,306)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Поступление денежных средств, всего	24,976,600	24,380,602
в том числе:		
возврат банковских вкладов	24,976,600	24,380,602
Выбытие денежных средств, всего	(23,921,366)	(25,634,931)
в том числе:		
приобретение основных средств	(111,680)	(187,964)
приобретение нематериальных активов	(243,086)	(1,052,967)
размещение банковских вкладов	(23,566,600)	(24,394,000)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>1,055,234</b>	<b>(1,254,329)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Поступление денежных средств		
Выбытие денежных средств, всего	(272,215)	(417,068)
в том числе:		
выплата дивидендов (примечание 12)	(212,495)	(368,761)
выплаты по обязательствам по договорам аренды (примечание 5)	(59,720)	(48,307)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(272,215)</b>	<b>(417,068)</b>
<b>Итого увеличение/уменьшение денежных средств</b>	<b>2,374,738</b>	<b>(7,917,703)</b>
Изменение в резерве на обесценение	(14,206)	(1,993)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>859,355</b>	<b>8,779,051</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>3,219,887</b>	<b>859,355</b>

*Неденежные операции*

В 2020 г.:

взаимозачет торговой дебиторской задолженности за приобретенные основные средства на сумму 9,921 тыс. тенге; взаимозачет торговой дебиторской задолженности за приобретенные нематериальные активы на сумму 25,093 тыс. тенге.

Генеральный директор

Муханов Н.Н.

Главный бухгалтер

Айтекеева М.Н.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01.01.2020 г.	8,563,978	1,182,189	9,746,167
Прибыль и совокупный доход за год		167,735	167,735
Дивиденды (примечание 12)		(212,495)	(212,495)
На 31.12.2020 г.	8,563,978	1,137,429	9,701,407
На 01.01.2019 г.	8,563,978	1,333,461	9,897,439
Прибыль и совокупный доход за год		217,489	217,489
Дивиденды (примечание 12)		(368,761)	(368,761)
На 31.12.2019 г.	8,563,978	1,182,189	9,746,167

Генеральный директор

Муханов Н.Н.

Главный бухгалтер

Айтекеева М.Н.





## **1. Информация о компании**

### **1.1. Деятельность Компании**

ТОО «Самрук-Казына Контракт» (далее - Компания) является юридическим лицом, созданным в соответствии с Законодательством Республики Казахстан. Дата первичной регистрации Компании 21 августа 2007 г. Бизнес идентификационный номер 070840005309, регистрационный номер 28147-1901-ТОО.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, улица Е 10, дом 17/10.

ТОО «Самрук-Казына Контракт» является уполномоченным органом по вопросам закупок и обеспечивает реализацию механизма закупок, установленного Правилами закупок товаров, работ и услуг Акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее - Единственный участник) и организациями, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Единственному участнику.

Основной деятельностью Компании являются:

- мониторинг доли местного содержания в закупках товаров, работ и услуг, организаций пятьюдесятью и более процентами голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно владеет Единственный Участник;
- внедрение, эксплуатация и предоставление в пользование системы электронных закупок для юридических лиц, за исключением субъектов квазигосударственного сектора не принадлежащих Единственному участнику или организациям пятьюдесятью и более процентами голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно владеет Единственный Участник;
- оказание услуг по предоставлению, замене, перераспределению лицензий на программное обеспечение (аренда, сублицензирование или распределение лицензий иными способами предусмотренными законодательством Республики Казахстан), предоставление услуг по технической поддержке лицензий на программное обеспечение организациям, входящим в группу Единственного Участника;
- предоставление услуг по управлению категориями закупок для Единственного участника и организаций пятьюдесятью и более процентами голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно владеет Единственный Участник;
- услуги по проведению предварительного квалификационного отбора потенциальных поставщиков Единственного участника и организаций пятьюдесятью и более процентами голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно владеет Единственный Участник
- формирование, ведение, актуализация и предоставление Единого номенклатурного справочника товаров, работ и услуг.

### **1.2. Контроль**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Единственным участником Компании является Акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» находящееся под контролем Правительства Республики Казахстан.

### **1.3. Политические и экономические условия**

В Казахстане падение мировых цен на нефть привело к резкой девальвации тенге, начиная с 11 марта 2020 г. 10 марта 2020 г. курс доллара находился на уровне 382.05 тенге за доллар США, а после этой даты волатильность курса казахстанского тенге по отношению к доллару США значительно усилилась. Официальный курс в период с 10 марта по 31 декабря 2020 г. изменялся в диапазоне от 393.6 тенге за доллар США до 420.71 тенге за доллар США.

Кроме того, Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 г. объявила вспышку новой коронавирусной инфекции (далее - COVID-19), случаи которой были впервые зарегистрированы в Китае в конце прошлого года, пандемией.





Тем не менее, Правительство Казахстана и Национальный банк считают, что обладают необходимыми ресурсами для минимизации негативных последствий падения мировых цен на нефть и охватившей более 220 стран мира пандемии COVID-19 и обеспечения устойчивости социально-экономического развития Казахстана.

В дальнейшем изменения обменного курса могут происходить как в сторону ослабления, так и в сторону укрепления, что будет определяться ситуацией в мировой экономике.

Пандемия в связи с COVID-19 не оказала влияния на деятельность Компании в 2020 г. Руководством Компании своевременно были предусмотрены антикризисные меры.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях. Однако влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

### **2.1. Отчет о соответствии**

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее МСФО).

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., утверждена руководством Компании 09 февраля 2021 г.

### **2.2. Оценки и допущения руководства**

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

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

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года, представлены далее:

#### *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 предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах.

#### *Срок полезной службы нематериальных активов*

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать





существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отражённую в расходах.

### **2.3. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстана является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

### **2.4. Принцип непрерывности деятельности**

Данная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

### **2.5. Принцип начисления**

Данная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

### **2.6. Признание элементов финансовой отчетности**

В данную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

### **2.7. Последовательность представления**

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

### **2.8. Взаимозачет**

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.





**2.9. База для оценки стоимости**

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, если в учетной политике не указано иное.



### 3. Основные положения учетной политики

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2020 г. последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяла принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в действие 1 января 2020 г.

#### 3.1. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Амортизация, которая отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется равномерным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов.

Ниже в таблице приводятся сроки полезной службы объектов основных средств:

	Кол-во лет
Машины и оборудование	5-10
Компьютеры и прочая оргтехника	3-5
Прочие основные средства	1-3

#### Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а стоимость замененного компонента списывается (метод замещения). Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и капитальный ремонт, учитываются в отчете о доходах и расходах как расходы периода.

#### Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на обесценение осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть не возмещенной. При наличии признаков обесценения проводится оценка, позволяющая выявить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления. В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы дооценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

#### Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления,





определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

#### ***Восстановление убытков от обесценения***

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

### **3.2. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов, приобретенных Компанией и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения.

Первоначальной стоимостью программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива. Амортизация программного обеспечения, срок полезной службы которого составляет 3-10 лет, осуществляется пропорциональным методом в течение всего указанного срока.

### **3.3. Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение

#### ***Компания в качестве арендатора***

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### ***Активы в форме права пользования***

Активы в форме права пользования признаются на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Предполагаемые сроки полезного использования активов в форме права пользования по группам представлены следующим образом:

	<b>Кол-во лет</b>
Здания и стойки	10





### ***Обязательства по аренде***

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемых по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Компания использует в качестве исходной информацию с сайта Национального Банка РК. Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

### ***Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью***

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

### **3.4. Запасы**

Запасы при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации рассчитывается исходя из ожидаемой цены реализации в ходе обычной деятельности за вычетом дополнительных затрат на реализацию.

### **3.5. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

### **3.6. Финансовые инструменты**

Компания признает финансовые активы и обязательства тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

### ***Основные подходы к оценке***

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

*Затраты по сделке* являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче





собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

*Амортизированная стоимость* представляет собой величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

*Метод эффективной процентной ставки* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

#### ***Первоначальное признание финансовых инструментов***

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель сделки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

*Покупка и продажа финансовых активов*, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа "на стандартных условиях"), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

#### ***Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки***

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

#### ***Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель***

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### ***Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков***





Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов.

#### ***Реклассификация финансовых активов***

Финансовые инструменты реклассифицируются только в том случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

#### ***Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.***

На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

#### ***Списание финансовых активов***

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Компания может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Компания пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

#### ***Прекращение признания финансовых активов***

Компания прекращает признание финансовых активов:

- а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанные с этими активами, истек;
- б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

#### ***Категории оценки финансовых обязательств***

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем для





объединения бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

#### ***Прекращение признания финансовых обязательств.***

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

#### ***Взаимозачет финансовых инструментов***

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и в случае несостоятельности или банкротства.

### **3.7. Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям**

Работники Компании несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительный пенсионный фонд.

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении в Казахстане, Компания уплачивает за своих работников обязательные социальные отчисления в размере 3.5% от заработной платы. Компания производит отчисления за своих работников в размере 2% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Компания удерживает 1% от заработной платы своих работников в качестве взносов в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Компания в соответствии с законодательством Республики Казахстан исчисляет социальный налог в размере 9.5% от облагаемого фонда оплаты труда.

### **3.8. Резервы - обязательства**

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

### **3.9. Доходы и расходы**

Для учета выручки от оказания услуг, возникающей в связи с договорами с покупателями, Компания предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15.





Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу услуг покупателю. Компания применяет суждение и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями.

Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

#### *Продажи услуг*

Выручка от предоставления услуг признается по мере оказания услуг исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению, исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм или затрат, возникающих в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Компанией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.

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

### **3.10. Подоходный налог**

Подоходный налог за отчетный период включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отсроченный налог не создается на следующие временные разницы:

Разницы, возникающие при первоначальном признании актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением компаний, и которые в момент совершения сделки не влияют ни на бухгалтерский, ни на налоговый доход или убыток.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или





урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отсроченных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

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

### **3.11. Условные активы и условные обязательства**

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

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

### **3.12. Последующие события**

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

### **3.13. Связанные стороны**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, Единственного участника, стороны, находящиеся под общим контролем. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

### **3.14. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций и ежегодные усовершенствования МСФО**

**Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты**

- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки».

Ни одно из перечисленных выше изменений в стандартах не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

**Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г.**

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);





- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
  - Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2023 г.;
  - Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия);
  - Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
  - Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры-затраты на исполнение договора» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО;
  - Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости;
  - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.



#### 4. Основные средства

	Машины и оборудование	Компьютер ы и прочая оргтехника	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 01.01.2019 г.	514,753	238,348	56,361	809,462
Поступило	178,591	23,100	9,373	211,064
Выбытие	(20)	(5,984)	(5,759)	(11,763)
На 31.12.2019 г.	693,324	255,464	59,975	1,008,763
Поступило	88,580			88,580
Выбытие		(4,317)	(3,621)	(7,938)
На 31.12.2020 г.	781,904	251,147	56,354	1,089,405
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 01.01.2019 г.	221,221	205,473	14,223	440,917
Амортизация за год	59,736	18,227	15,322	93,285
Амортизация выбывших активов	(20)	(5,984)	(5,273)	(11,277)
На 31.12.2019 г.	280,937	217,716	24,272	522,925
Амортизация за год	92,600	15,469	15,071	123,140
Амортизация выбывших активов		(4,317)	(3,545)	(7,862)
На 31.12.2020 г.	373,537	228,868	35,798	638,203
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 31.12.2019 г.	412,387	37,748	35,703	485,838
На 31.12.2020 г.	408,367	22,279	20,556	451,202

По состоянию на 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, составила 353,195 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г. -352,160 тыс. тенге).

#### 5. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Компания арендует офисные помещения и стойко-места для размещения серверного оборудования. Движение по активам в форме права пользования представлено ниже:

Здания	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на начало периода	897,878	
Поступление		988,490
Переоценка	(72,433)	
Амортизация	(91,736)	(90,612)
Балансовая стоимость на конец периода	733,709	897,878

Анализ обязательств по аренде по срокам погашения приведен ниже:

	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость мин. арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость мин. арендных платежей
со сроком погашения до 1 года	163,730	78,491	164,061	71,390
со сроком погашения от 1 до 5 лет	748,765	455,080	656,300	333,228
со сроком погашения более 5 лет	310,541	282,600	682,180	544,274
<b>Чистые минимальные обязательства</b>	<b>1,223,036</b>	<b>816,171</b>	<b>1,502,541</b>	<b>948,892</b>
За вычетом будущих финансовых затрат	(406,865)		(553,649)	
Текущая стоимость арендных обязательств	816,171	816,171	948,892	948,892





За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	78,491	71,390
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев	737,680	877,502

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2020 г., составили 92,127 тыс. тенге (2019 г. – 99,215 тыс. тенге). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2020 г. составила 172,490 тыс. тенге (2019 г. – 158,335 тыс. тенге) (с учетом НДС).

## 6. Нематериальные активы

	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 01.01.2019 г.	34,957	676,063	711,020
Поступило	831,185	221,782	1,052,967
Выбытие	(784,586)	(4,706)	(789,292)
На 31.12.2019 г.	81,556	893,139	974,695
Поступило	7,145	197,705*	204,850
Выбытие		(5,590)	(5,590)
На 31.12.2020 г.	88,701	1,085,254	1,173,955
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 01.01.2019 г.	5,244	452,128	457,372
Амортизация за год	9,017	58,206	67,223
Амортизация выбывших активов			
На 31.12.2019 г.	14,261	510,334	524,595
Амортизация за год	18,348	75,047	93,395
Амортизация выбывших активов		(5,590)	(5,590)
На 31.12.2020 г.	32,609	579,791	612,400
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31.12.2019 г.	67,295	382,805	450,100
На 31.12.2020 г.	56,092	505,463	561,555

\*По состоянию на 31 декабря 2020 г. не оплачено поставщику 46,656 тыс. тенге.

В 2019 г. Компания приобрела лицензии, закупленные с целью урегулирования претензии по результатам лицензионного аудита, проведенного в 2015 г. компанией Oracle. Приобретенные лицензии включали в себя лицензии на общую сумму 784,586 тыс. тенге, предназначенные для сопровождения ИСЭЗ 1.0, которая была архивирована в 2018 г. в связи с введением в эксплуатацию ИСЭЗ 2.0. Лицензии, предназначенные исключительно для сопровождения ИСЭЗ 1.0, были полностью списаны за счет ранее созданного резерва, так как Компания не ожидает получения будущих экономических выгод от их использования в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы». В 2019 г. заключен договор с АО «Транстелеком» на модификацию ИСЭЗ 2.0. За период 2019-2020 гг. произведена модификация ИСЭЗ 2.0. в размере 349,551 тыс. тенге.

## 7. Запасы

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Материалы	9,800	12,754
Товары для продажи	5,310,788	6,812,640
Обесценение до чистой стоимости реализации	(1,275,085)	(558,306)
<b>Итого</b>	<b>4,045,503</b>	<b>6,267,088</b>

В качестве урегулирования претензии по результатам лицензионного аудита, проведенного в 2015 г. компанией Oracle, Компании были выставлены претензии о необходимости закупа лицензий на программное обеспечение Oracle. В 2019 г. Компания приобрела лицензии стоимостью 6,812,640





тыс. тенге, предназначенные для дальнейшей перепродажи компаниям группы Акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

Компания начислила резерв на обесценение лицензий в соответствии с МСФО 2 «Запасы», так как ожидается, что чистая стоимость реализации лицензий будет ниже себестоимости.

Движение в резерве по запасам представлено в таблице ниже:

	На начало периода	Изменение резерва	На конец периода
2020 г.	558,306	716,779	1,275,085
2019 г.		558,306	558,306

## 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 23)	1,732,416	116,655
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	7,036	11,120
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 23)	612	
Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций	324	2,936
Вознаграждения к получению по срочным депозитам <sup>1)</sup>	18,566	
<b>Итого</b>	<b>1,758,954</b>	<b>130,711</b>

<sup>1)</sup>Остаток по вознаграждениям к получению по срочным депозитам представлен ниже:

	На 31.12.2020 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	4,757
АО «Каспи Банк»	5,437
АО «АТФ Банк»	8,372
<b>Итого</b>	<b>18,566</b>

Движение вознаграждения к получению по срочным депозитам представлено ниже:

	2020 г.
<b>На начало периода</b>	<b>17,646</b>
Начислено	248,508
Получено	(212,873)
Удержано налога	(37,497)
Корректировка прошлых лет	2,785
	(3)
<b>На конец периода</b>	<b>18,566</b>

Процентная ставка по вкладам в банках составила 6.8 - 11% годовых в тенге.

## 9. Активы по налогам

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Корпоративный подоходный налог		67,296
Налог на добавленную стоимость к возмещению	213,497	616,582
Резерв по налогу на добавленную стоимость	(153,010)	(66,997)
<b>Итого</b>	<b>60,487</b>	<b>616,881</b>

Значительное увеличение резерва по налогу на добавленную стоимость связано с формированием резерва на обесценение лицензий Oracle (примечание 7).

## 10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,086	3,348



Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 3-х месяцев	3,235,000	858,000
Резерв на обесценение	(16,199)	(1,993)
<b>Итого</b>	<b>3,219,887</b>	<b>859,355</b>

В 2020 г. изменены условия представления в финансовой отчетности денежных средств, находящихся на депозитах: в составе денежных средств признаются депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев и свыше 3 месяцев, которые Компания может отозвать в любое время с сохранением права получения практически всей суммы ранее начисленных процентов, поскольку такие депозиты легко конвертируются в определенные суммы денежных средств с незначительным риском изменения их стоимости. Часть депозита, относящаяся к неснижаемому остатку, не соответствует определению денежных эквивалентов и отражается в финансовых активах (примечание 11).

## 11. Финансовые активы

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Депозиты в банках	50,000	1,460,000
Резерв на обесценение	(873)	(13,578)
Вознаграждения к получению по срочным депозитам <sup>1)</sup>		17,646
<b>Итого</b>	<b>49,127</b>	<b>1,464,068</b>

<sup>1)</sup>Остаток по вознаграждениям к получению по срочным депозитам представлен ниже:

	На 31.12.2019 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	4,846
АО «Каспи Банк»	6,471
АО «АТФ Банк»	6,329
<b>Итого</b>	<b>17,646</b>

Движение вознаграждения к получению по срочным депозитам представлено ниже:

	2019 г.
<b>На начало периода</b>	<b>22,164</b>
Начислено	225,409
Получено	(195,427)
Удержано налога	(34,489)
Корректировка прошлых лет	(11)
<b>На конец периода</b>	<b>17,646</b>

## 12. Капитал

### Уставный капитал

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составлял 8,563,978 тыс. тенге.

14 декабря 2020 г., Единственный участник Компании принял решение об уменьшение уставного капитала на 7.3 млрд. тенге, которое исполнено в январе 2021 г.

### Дивиденды

В 2020 г. объявлены и выплачены дивиденды по итогам 2019 г. в размере 212,495 тыс. тенге.

В 2019 г. объявлены и выплачены дивиденды по итогам 2018 г. в размере 368,761 тыс. тенге.

## 13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	130,745	98,276





Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (примечание 23)	28,505	134,203
Прочая кредиторская задолженность		1,203
<b>Итого</b>	<b>159,250</b>	<b>233,682</b>

#### 14. Авансы полученные

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Обязательства по договорам	6,739	58,834
Авансы полученные	62,854	16,032
Прочие краткосрочные обязательства	46	615
<b>Итого</b>	<b>69,639</b>	<b>75,481</b>

#### 15. Обязательства по прочим налогам и платежам

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Индивидуальный подоходный налог	8,984	10,956
Социальный налог	2,059	
Прочие	888	71
<b>Итого</b>	<b>11,931</b>	<b>11,027</b>

#### 16. Вознаграждение работникам

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Задолженность по заработной плате	155	29,719
Обязательства по пенсионным отчислениям	10,271	12,094
Обязательства по социальным отчислениям	1,502	1,269
Резерв на предстоящие вознаграждения	183,081	154,575
<b>Итого</b>	<b>195,009</b>	<b>197,657</b>

Резерв на обязательства, связанные с персоналом, на каждую отчетную дату:

	2020 г.	2019 г.
Резерв по премированию	149,817	118,917
Резерв по неиспользованным отпускам	33,264	35,658
<b>Итого</b>	<b>183,081</b>	<b>154,575</b>

#### 17. Выручка от реализации товаров и услуг

	2020 г.	2019 г.
Услуга по предоставлению права пользования информационными системами	2,264,863	1,964,515
Услуги по технической поддержке ПО Oracle	1,269,243	
Реализация лицензий Oracle	395,107	
Предварительный квалификационный отбор	239,530	603,690
Услуги по предоставлению ценовых маркетинговых заключений	11,848	7,944
Услуги Центра компетенции по категорийному управлению закупками		178,018
Мониторинг местного содержания		63,953
Услуги по определению ценовых диапазонов		44,890
Справочник ЕНС ТРУ	4,113	858
<b>Итого</b>	<b>4,184,704</b>	<b>2,863,868</b>

В 2020 г. Компания впервые начала реализацию лицензий Oracle и оказание услуг, связанных с лицензиями Oracle.



С сентября 2020 г. предварительный квалификационный отбор потенциальных поставщиков стал бесплатной услугой.

#### 18. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и резервы по вознаграждениям работников	559,477	599,647
Аутсорсинг персонала	195,619	176,689
Амортизация (примечания 4 и 6)	129,963	127,944
Консалтинговые, юридические услуги		74,387
Налоги и другие отчисления в бюджет	50,536	52,802
Абонентская плата за использование call-center		51,120
Командировочные расходы	3,464	40,966
Реклама и оценка	12,642	37,545
Амортизация актива в форме права пользования (примечание 5)	67,074	29,687
Услуги по техническому сопровождению, включая техническое сопровождение лицензий Oracle	1,295,843	20,281
Страхование	14,280	13,350
Расходы на обучение и повышение квалификации	1,759	9,035
Услуги связи и почты	8,144	6,032
Запасы (включая товар для продажи - лицензии Oracle)	233,653	3,399
Краткосрочная аренда ПО по ТП пользователей ИС	19,104	
Аутсорсинг услуг по метод.поддержке реализации ПО Oracle	13,231	
Прочие расходы	3,047	2,660
<b>Итого</b>	<b>2,607,836</b>	<b>1,245,544</b>

Услуги технического сопровождения увеличились по сравнению с прошлым периодом в связи с началом оказания услуг по лицензиям Oracle.

Списание запасов увеличилось по сравнению с прошлым периодом в связи с реализацией лицензий Oracle.

#### 19. Административные расходы

	За 2020 г.	За 2019 г.
Заработная плата и резервы по вознаграждениям работников	293,713	256,916
Аутсорсинг персонала	73,466	71,124
Амортизация актива в форме права пользования (примечание 5)	24,662	60,924
Амортизация (примечания 4 и 6)	86,572	32,564
Транспортные услуги	12,119	31,985
Налоги и другие отчисления в бюджет	27,121	29,322
Информационные услуги, тех. сопровождение	23,988	22,586
Расходы на обучение и повышение квалификации	4,020	12,389
Страхование	7,932	7,679
Запасы	3,192	4,429
Аудиторские услуги	2,870	3,330
Командировочные расходы	523	3,194
Услуги связи	1,852	2,500
Услуги банков	1,571	1,960
Юридические и нотариальные услуги	40	201
Сторнирование ранее созданного резерва на обесценение дебиторской задолженности		(8,992)
Прочие расходы	5,894	10,017
<b>Итого</b>	<b>569,535</b>	<b>542,128</b>





## 20. Финансовые доходы и расходы

### Финансовые доходы

	2020 г.	2019 г.
Доходы по вознаграждениям (примечание 11)	248,508	228,194
<b>Итого</b>	<b>248,508</b>	<b>228,194</b>

### Финансовые расходы

	2020 г.	2019 г.
Вознаграждение по договорам аренды (примечание 5)	92,127	99,215
<b>Итого</b>	<b>92,127</b>	<b>99,215</b>

## 21. Прочие доходы (расходы), нетто

	2020 г.	2019 г.
Доходы от курсовой разницы		1
Прочие доходы	38,745	28,112
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>38,745</b>	<b>28,113</b>
Убыток от выбытия основных средств	(76)	(486)
Расходы по обесценению нефинансовых активов (примечание 7)	(716,779)	(558,306)
Расходы по курсовой разнице		(7)
Расходы по переезду		(35,150)
НДС при списании НМА		(92,590)
Резерв по НДС на товары для продажи (примечания 7 и 9)	(86,014)	
Прочие расходы	(525)	(2,600)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(803,394)</b>	<b>(689,139)</b>
<b>Итого</b>	<b>(764,649)</b>	<b>(661,026)</b>

## 22. Корпоративный подоходный налог

В 2020 г. и в 2019 г. Компания начисляла корпоративный подоходный налог с юридических лиц по действующей официальной ставке 20%.

	За 2020 г.	За 2019 г.
Текущий подоходный налог, всего	<b>203,261</b>	<b>239,462</b>
текущий подоходный налог за год	212,386	239,462
корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет	(9,125)	
Расходы по отложенному налогу	26,568	15,497
<b>Итого</b>	<b>229,829</b>	<b>254,959</b>

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу:

	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль до налогообложения	397,564	472,448
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход по подоходному налогу</b>	<b>79,513</b>	<b>94,490</b>
Эффект постоянных разниц	159,441	160,469
Корректировки расходов по подоходному налогу предыдущих лет	(9,125)	
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>229,829</b>	<b>254,959</b>

Отложенные налоговые активы/обязательства за 2020 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2020 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2020 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(41,549)</b>	<b>(5,269)</b>	<b>(46,818)</b>
Резервы по отпускам	(7,132)	479	(6,653)
Резерв по премиям	(28,083)	(8,255)	(36,338)



Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(3,220)	3,220	
Резерв по обесценению денежных средств в БВУ	(3,114)	(302)	(3,416)
Обязательства по налогам		(411)	(411)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>9,890</b>	<b>31,837</b>	<b>41,727</b>
Основные средства и нематериальные активы	<b>9,890</b>	<b>31,837</b>	<b>41,727</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>(31,659)</b>	<b>26,568</b>	<b>(5,091)</b>

Отложенные налоговые активы/обязательства за 2019 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2019 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2019 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(48,530)</b>	<b>6,981</b>	<b>(41,549)</b>
Резервы по отпускам	(5,051)	(2,081)	(7,132)
Резерв по премиям	(32,989)	4,906	(28,083)
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(8,317)	5,097	(3,220)
Резерв по обесценению денежных средств в БВУ	(2,173)	(941)	(3,114)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>1,374</b>	<b>8,516</b>	<b>9,890</b>
Основные средства и нематериальные активы	<b>1,374</b>	<b>8,516</b>	<b>9,890</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>(47,156)</b>	<b>15,497</b>	<b>(31,659)</b>

### 23. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают Единственного участника – Акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» компании, находящиеся под общим контролем единственного участника и ключевой управленческий персонал Компании.

Условия, на которых проводятся сделки со связанными сторонами, могут отличаться от рыночных. непогашенные остатки на конец отчетного года не имеют обеспечения. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон.

#### 23.1. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании, относятся первые руководители Компании.

	За 2020 г.	За 2019 г.
Заработная плата	36,108	16,615
Резервы по неиспользованным отпускам	(437)	4,517
<b>Итого</b>	<b>35,671</b>	<b>21,132</b>
Количество человек	1	1

#### 23.2. Раскрытие информации о связанных сторонах

В следующей таблице представлена общая сумма сделок, которые были заключены со связанными сторонами:

За 2020 г.

Группа АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	На 01.01.2020 г.		Обороты		НДС			Погашение		На 31.12.2020 г.	
	Дт	Кт	Доходы	Расходы	К оплате	К зачету	Прочие	Дт	Кт	Дт	Кт
№/п/п Наименование											





ТОО «САМРУК-КАЗЫНА КОНТРАКТ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (тыс. тенге)

Единственный участник													
1	АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	112,552				212,495				212,495	112,552		
<b>Компании под общим контролем</b>													
2	АО НК «КазМунайГаз»	861	53,826	2,243,873		269,256			53,754	876,303	1,637,536		
3	АО «НК «КТЖ»	964	91,859	367,544		44,105		79	91,859	358,448	38,974	1,057	
4	АО «Казхелеком»		8,778	140,448	23,888	16,854	2,866	16,248	33,731	148,622	9,288	2,409	
5	АО «KEGOC»	240		57,852		6,942				113,986	473	49,425	
6	АО «Казпочта»	337		54,260	3,452	6,511	414		3,645	32,556	28,552	221	
7	АО «КОРЭМ»			1,154		138				1,292			
8	АО «Эйр Астана»			44,129		5,296				61,781		12,356	
9	АО «Самрук – Энерго»	256		188,587		22,629				200,379	11,093		
10	ТОО «Самрук-Казына Инвест»			1,639		196				1,835			
11	АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	35	545	311,184		37,342			545	341,600	6,961		
12	АО «Samruk - Kazyna Construction»		13,671	12,632	135,455	1,515	16,254		153,021	14,147		12,359	
13	АО «НГК «Таукен Самрук»			35,663		4,277				39,940			
14	ТОО «Qazaq air»			7,470	33	892			33	8,362			
15	Объединенная химическая компания			45,774		5,492				51,266			
16	ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»		20,489	13,650	39,322	1,638	4,718		50,755	15,030		13,516	
17	АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»			29,040		3,484				32,373	151		
18	АО «Казахстанские атомные электрические станции»			485		58				543			
	<b>Итого</b>	<b>115,245</b>	<b>189,168</b>	<b>3,555,384</b>	<b>414,645</b>	<b>426,625</b>	<b>24,252</b>	<b>16,327</b>	<b>599,838</b>	<b>2,411,015</b>	<b>1,733,028</b>	<b>91,343</b>	

**За 2019 г.**

Группа АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»		На 01.01.2019 г.		Обороты		НДС		Прочие	Погашение		На 31.12.2019 г.	
№ п/п	Наименование	Дт	Кт	Доходы	Расходы	К оплате	К зачету		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Единственный участник АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	45,300		281,971		33,837		368,761	368,761	248,556	112,552	
<b>Компании под общим контролем</b>												
2	АО НК «КазМунайГаз»	1,210	2,027	635,366		76,224			1,252	764,990	861	53,826
3	АО «НК «КТЖ»	31,418	48	261,638	151,872	29,931	18,221	(35,989)	78,540	286,292	964	91,859
4	АО «Казхелеком»		9,116	56,157	74,737	6,739	8,968		84,374	63,227		8,778
5	АО «KEGOC»			47,318		5,679				52,757	240	
6	АО «Казпочта»	441	292	23,175	1,323	2,781	159		1,492	25,778	337	
7	АО «Аэропорт Павлодар»	513		692		83				1,288		



8	АО «Международный аэропорт Актюбе»			7,288		875			8,163			
9	АО «КОРЭМ»			923		110			1,033			
10	АО «Эйр Астана»			35,304		4,236			39,540			
11	АО «Самрук – Энерго»	974	258	137,248		16,471			154,179	256		
12	ТОО «Самрук-Казына Инвест»			1,311		158			1,469			
13	АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	10,400	1,190	238,274		28,593		6,445	366	270,508	35	545
14	АО «Samruk - Kazyna Construction»			10,106	135,844	1,213	16,301		138,474	11,319		13,671
15	АО «НГК «Таукең Самрук»			51,228		6,148				57,376		
16	АО «Международный аэропорт Атырау»			7,288		875				8,163		
17	ТОО «Qazaq air»			23,109	93	2,762				25,778		
18	Объединенная химическая компания			38,197		4,586		(258)		43,041		
19	ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»			1,846	72,254	222	8,670		60,693	2,326		20,489
20	МАЭК-ТОО «Казатомпром»			17,262		2,071				19,333		
21	АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»			5,754		691				6,445		
22	АО «Казахстанские атомные электрические станции»			388		47				435		
	<b>Итого</b>	<b>90,256</b>	<b>12,931</b>	<b>1,881,843</b>	<b>436,123</b>	<b>224,332</b>	<b>52,319</b>	<b>338,959</b>	<b>733,952</b>	<b>2,091,996</b>	<b>115,245</b>	<b>189,168</b>

## 24. Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Компании входят денежные средства и их эквиваленты, средства на депозитных счетах, торговая дебиторская и кредиторская задолженности, обязательства по аренде.

### *Риск, связанный с движением денег*

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

### *Рыночный риск*

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

### *Процентный риск*

Процентный риск – это риск изменений справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Компании, поскольку Компания не имеет финансовых активов и обязательств, размещенных по плавающей процентной ставке.

### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных





валют. Компания не подвержена валютному риску, так как по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. отсутствуют денежные активы и денежные обязательства, выраженные в иностранной валюте.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно 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 приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	Всего	До востребования	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>На 31.12.2020 г.</b>					
Обязательства по аренде	1,223,036		163,730	748,765	310,541
Кредиторская задолженность краткосрочная	159,250	159,250			
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>1,382,286</b>	<b>159,250</b>	<b>163,730</b>	<b>748,765</b>	<b>310,541</b>
<b>На 31.12.2019 г.</b>					
Обязательства по аренде	1,502,541		164,061	656,300	682,180
Кредиторская задолженность краткосрочная	232,479	232,479			
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>1,735,020</b>	<b>232,479</b>	<b>164,061</b>	<b>656,300</b>	<b>682,180</b>

#### Кредитный риск

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

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Максимальный размер кредитного риска связан с балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и средств на депозитных счетах.

Информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

На 31.12.2020 г.	Всего	Не просроченная	Просроченная задолженность			
			до 1 мес.	1-3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.
Торговая дебиторская задолженность	1,739,452	1,738,685	649			118
<b>Всего</b>	<b>1,739,452</b>	<b>1,738,685</b>	<b>649</b>			<b>118</b>
<b>На 31.12.2019 г.</b>						
Торговая дебиторская задолженность	127,775	120,428	29		7,318	
<b>Всего</b>	<b>127,775</b>	<b>120,428</b>	<b>29</b>		<b>7,318</b>	

Следующая таблица показывает суммы по банковским счетам и депозитам с использованием кредитных рейтингов:

		на 31.12.2020 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard & Poor's: BB	1,210,964
АО «Каспи Банк»	Standard & Poor's: BB-	1,163,934
АО «АТФ Банк»	Standard & Poor's: B-	894,116
<b>Итого</b>		<b>3,269,014</b>
		на 31.12.2019 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard & Poor's: BB	545,843
АО «Каспи Банк»	Standard & Poor's: BB-	684,808
АО «АТФ Банк»	Standard & Poor's: B	694,011



АО «Банк ЦентрКредит»	Standard & Poor's: B	225
АО «ForteBank»	Standard & Poor's: B	398,536
<b>Итого</b>		<b>2,323,423</b>

## 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки, между участниками рынка на дату оценки.

Финансовые активы и обязательства, включающие в себя денежные средства, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

## 26. Договорные и условные обязательства

### *Юридические вопросы*

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

### *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

По мнению руководства Компании, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым законодательством, является высокой.

## 27. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая материнской компании приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Структура капитала Компании состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

## 28. События после отчетной даты

26 января 2021 г. на основании решения Единственного участника, принятого 14 декабря 2020 г., Компания прошла юридическую перерегистрацию в связи с уменьшением уставного капитала на 7.3 млрд. тенге. Выплата денежных средств Единственному участнику в размере 7.3 млрд. тенге произведена 28 января 2021 г.

