

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

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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	5-30



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
09 февраля 2022 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 2021 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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



могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

Аудитор

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

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



О.В. Розманова



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	Примечания ¹⁾	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	485,172	451,202
Активы в форме права пользования	5	641,972	733,709
Нематериальные активы	6	457,339	561,555
Отложенные налоговые активы	22		5,091
Итого долгосрочные активы		1,584,483	1,751,557
Текущие активы			
Запасы	7	10,208	4,045,503
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1,066,930	1,758,954
Авансы выданные			
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		806	39,000
Активы по налогам	9	14,533	60,487
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,314,802	3,219,887
Финансовые активы	11	124,878	49,127
Расходы будущих периодов		134,215	28,892
Итого текущие активы		2,666,372	9,201,850
Итого активы		4,250,855	10,953,407
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	292	8,563,978
Нераспределенная прибыль		2,875,307	1,137,429
Итого капитал		2,875,599	9,701,407
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	5	665,618	737,680
Отложенные налоговые обязательства	22	14,259	
Итого долгосрочные обязательства		679,877	737,680
Текущие обязательства			
Обязательства по аренде	5	86,039	78,491
Торговая кредиторская задолженность	13	170,440	159,250
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	14	27,917	69,639
Обязательства по налогам	15	222,208	11,931
Вознаграждение работникам	16	188,775	195,009
Итого текущие обязательства		695,379	514,320
Итого капитал и обязательства		4,250,855	10,953,407

¹⁾ Примечания на стр.5 – 30 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

И.о. Генерального директора

Сейтказин А.Н.

Главный бухгалтер

Айтекеева М.Н.



9 февраля 2022 г.
 г. Нур-Султан, Казахстан



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Примечания ¹⁾	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка от реализации товаров и услуг	17	8,624,145	4,184,704
Себестоимость реализованных товаров и услуг	18	(5,887,388)	(2,607,836)
Валовая прибыль		2,736,757	1,576,868
Административные расходы	19	(545,727)	(569,535)
Доходы (расходы) от обесценения финансовых активов		14,676	(1,501)
Финансовые доходы		285,484	248,508
Финансовые расходы	20	(85,239)	(92,127)
Прочие расходы, нетто	21	(5,029)	(764,649)
Прибыль до налогообложения		2,400,922	397,564
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(498,724)	(229,829)
Итоговая прибыль за год		1,902,198	167,735
Прочий совокупный доход (убыток)			
Совокупный доход за год		1,902,198	167,735

¹⁾ Примечания на стр. 5 – 30 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

И.о. Генерального директора

Сейтказин А.Н.

Главный бухгалтер

Айтекеева М.Н.

9 февраля 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан



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

	За 2021 г.	За 2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	10,996,227	3,489,023
в том числе:		
реализация товаров и услуг	3,109,130	302,860
авансы полученные	7,253,460	2,838,962
полученные вознаграждения	300,534	250,370
прочие поступления	333,103	96,831
Выбытие денежных средств, всего	(3,858,960)	(1,897,304)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	1,447,199	(525,485)
выплаты по заработной плате	(810,081)	(859,155)
выплаты по вознаграждениям по обязательствам по аренде	(85,831)	(92,695)
корпоративный подоходный налог	(441,180)	(174,965)
налоги и другие платежи в бюджет	(674,087)	(59,214)
прочие выплаты	(400,582)	(185,790)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	7,137,267	1,591,719
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	34,094,182	24,976,600
в том числе:		
возврат банковских вкладов	34,094,182	24,976,600
Выбытие денежных средств, всего	(34,358,531)	(23,921,366)
в том числе:		
приобретение основных средств	(142,685)	(111,680)
приобретение нематериальных активов	(46,656)	(243,086)
размещение банковских вкладов	(34,169,190)	(23,566,600)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(264,349)	1,055,234
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств		
Выбытие денежных средств, всего	(8,791,928)	(272,215)
в том числе:		
возврат уставного капитала (примечание 12)	(8,563,686)	
выплата дивидендов (примечание 12)	(164,320)	(212,495)
выплаты по обязательствам по договорам аренды (примечание 5)	(63,922)	(59,720)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(8,791,928)	(272,215)
Итого увеличение/уменьшение денежных средств	(1,919,010)	2,374,738
Изменение в резерве на обесценение	13,925	(14,206)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	3,219,887	859,355
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1,314,802	3,219,887

Примечания на стр. 5 – 30 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Неденежные операции

В 2021 г. взаимозачет торговой дебиторской задолженности с кредиторской задолженностью на сумму 7,489 тыс. тенге.
 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.

И.о. Генерального директора

Сейтказин А.Н.

Главный бухгалтер

Айтекеева М.Н.



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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01.01.2021 г.	8,563,978	1,137,429	9,701,407
Уменьшение уставного капитала (примечание 12)	(8,563,686)		(8,563,686)
Прибыль и совокупный доход за год		1,902,198	1,902,198
Дивиденды (примечание 12)		(164,320)	(164,320)
На 31.12.2021 г.	292	2,875,307	2,875,599
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

Примечания на стр. 5 – 30 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

И.о. Генерального директора

Сейтказин А.Н.

Главный бухгалтер

Айтекеева М.Н.



9 февраля 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан



1. Описание бизнеса

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, район Есиль, улица Сығанак, строение 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 в 2021 г. являлись:

- 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. единственным участником Компании является Акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» находящееся под контролем Правительства Республики Казахстан.

1.3 Политические и экономические условия

Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 г. объявила вспышку новой коронавирусной инфекции (далее - COVID-19), случаи которой были впервые зарегистрированы в Китае в конце 2019 г., пандемией. В Казахстане падение мировых цен на нефть привело также к резкой девальвации тенге, начиная с 11 марта 2020 г.

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.

Влияние пандемии в связи с COVID-19 на деятельность Компании в 2021 г. оценено руководством Компании как низкое, так как своевременно были предусмотрены антикризисные меры. Компания по итогам 2021 г. исполнила Стратегические КПД, получила чистый доход, условия труда сотрудников Компании не подверглись ухудшению. С целью соблюдения санитарных норм руководством принято решение о частичном переводе сотрудников на дистанционный режим работы, при этом все бизнес-процессы Компании осуществляются своевременно и в полном объеме.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях, нет никаких существенных неопределенностей, связанных с событиями или условиями, которые ставят под сомнения способность Компании продолжать свою деятельность.

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 2021 г., утверждена руководством Компании 09 февраля 2022 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 МСФО (IAS) 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 МСФО (IAS) 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.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан 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.

В соответствии с Планом мероприятий во исполнение поручений Президента Республики Казахстан по вопросам реформирования АО «Самрук-Қазына», утвержденным Правлением АО «Самрук-Қазына» 24 января 2022 г., исключаются все функции Компании, как субъекта закупок, по согласованию документов и процессов, влияющих на закупки дочерних организаций АО «Самрук-Қазына».

Руководство Компании считает, что мероприятия по реформированию могут коснуться исключения из деятельности Компании услуг по предоставлению категорийного управления закупками, а основная деятельность Компании - услуги по предоставлению права пользования информационными системами (разработка, внедрение и сопровождение информационных систем в сфере закупок) - будет продолжена.

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 2021 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 2021 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 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 3-5 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:

Здания и стойки

Кол-во лет
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 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.

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 скидки 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 (событии 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 2% от заработной платы своих работников в качестве взносов в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

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

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу услуг или товаров покупателю.

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.

Продажа услуг

Выручка от предоставления услуг признается по мере оказания услуг исходя из объема услуг, фактически предоставленных в течение отчетного периода.

Продажа товаров

Выручка признается, когда Компания выполняет обязательство по исполнению, передав обещанный товар (актив) покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что цена контракта является фиксированной, а возможность получения дебиторской задолженности обоснованно обеспечена. В частности, для выручки от продажи лицензий (в том числе ORACLE) датой перехода права собственности, как правило, является дата предоставления покупателю специального доступа к активу, форма которого согласована в договоре.

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 Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г. или после этой даты:

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».* Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты.

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

Поправки предусматривают следующее:

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.



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

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

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

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

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

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г.). Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее;
- 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) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.). Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 г.;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.). Первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 г. В июле 2020 г. дата вступления была перенесена на 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение;
- 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». Вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора». Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение;



- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению». Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение;
- 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. Допускается досрочное применение;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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	Компьютеры и прочая оргтехника	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2020 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
Поступило	117,240	25,445		142,685
Выбытие	(149,518)	(6,494)	(405)	(156,417)
Переведено из запасов			2,088	2,088
На 31.12.2021 г.	749,626	270,098	58,037	1,077,761
Накопленная амортизация				
На 01.01.2020 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
Амортизация за год	87,142	10,152	13,478	110,772
Амортизация выбывших активов	(149,504)	(6,477)	(405)	(156,386)
На 31.12.2021 г.	311,175	232,543	48,871	592,589
Балансовая стоимость				
На 31.12.2020 г.	408,367	22,279	20,556	451,202
На 31.12.2021 г.	438,451	37,555	9,166	485,172

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 205,410 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г. - 353,195 тыс. тенге).

5. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Компания арендует офисные помещения и стойко-места для размещения серверного оборудования у связанных сторон.

Движение по активам в форме права пользования представлено ниже:

	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость на начало периода	733,709	897,878
Переоценка		(72,433)
Амортизация	(91,737)	(91,736)
Балансовая стоимость на конец периода	641,972	733,709

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	2021 г.	2020 г.
На 01 января	816,171	948,892
Переоценка		(72,433)
Взаимозачет		97
Начисление процентов	85,239	92,127
НДС	17,970	18,341
Платежи	(167,723)	(170,853)
На 31 декабря	751,657	816,171
Краткосрочные	86,039	78,491
Долгосрочные	665,618	737,680

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует возможную доступную для Компании ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала



аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств составила 11.7%.

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2021 г.	2020 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	91,737	91,736
Процентный расход по обязательствам по аренде	85,239	92,127
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью		19,104
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	176,976	202,967

6. Нематериальные активы

	Лицензии	Программное обеспечение	¹⁾ Разрабатываемое программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2020 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
Поступило			3,362	3,362
Выбытие		(18,980)		(18,980)
На 31.12.2021 г.	88,701	1,066,274	3,362	1,158,337
Накопленная амортизация				
На 01.01.2020 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
Амортизация за год	18,348	86,382		104,730
Амортизация выбывших активов		(16,132)		(16,132)
На 31.12.2021 г.	50,957	650,041		700,998
Балансовая стоимость				
На 31.12.2020 г.	56,092	505,463		561,555
На 31.12.2021 г.	37,744	416,233	3,362	457,339

По состоянию на 31 декабря 2021 г. не оплачено поставщикам 3,362 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г. - 46,656 тыс. тенге).

¹⁾ В 2021 г. Компания начала работы по разработке программного обеспечения проекта по созданию портала по реализации имущества АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына». Планируется провести опытную эксплуатацию в срок до 31 августа 2022 г.

7. Запасы

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Материалы	10,208	9,800
Товары для продажи		5,310,788
Обесценение до чистой стоимости реализации		(1,275,085)
Итого	10,208	4,045,503

В качестве урегулирования претензии по результатам лицензионного аудита, проведенного в 2015 г. компанией Oracle, Компании были выставлены претензии о необходимости закупы 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 (IAS) 2 «Запасы», так как ожидается, что чистая стоимость реализации лицензий будет ниже себестоимости. В 2021 г. лицензии на программное обеспечение Oracle были реализованы. Движение в резерве на обесценение представлено в таблице ниже:

	На начало периода	Изменения в связи с выбытием	Пересмотр резерва	На конец периода
2021 г.	1,275,085	(1,275,085)		
2020 г.	558,306		716,779	1,275,085

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 23)	1,055,901	1,732,416
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	8,314	7,036
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 23)	4	612
Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций	4,985	324
Вознаграждения к получению по срочным депозитам ¹⁾	3,516	18,566
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности связанных сторон	(136)	
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности сторонних организаций	(5,654)	
Итого	1,066,930	1,758,954

¹⁾ Движение вознаграждения к получению по срочным депозитам представлено ниже:

	2021 г.	2020 г.
На начало периода	18,566	17,646
Начислено (примечание 20)	151,210	248,508
Получено	(141,312)	(212,873)
Удержано налога	(24,939)	(37,497)
Корректировка прошлых лет		2,785
Комиссия банка	(9)	(3)
На конец периода	3,516	18,566

Процентная ставка по вкладам в банках в 2021 г. составила 7-8.7% годовых в тенге (2020 г. 6.8 - 11% годовых в тенге).

9. Активы по налогам

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	14,533	213,497
Резерв по налогу на добавленную стоимость		(153,010)
Итого	14,533	60,487

10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,076	1,086
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 3-х месяцев	1,316,000	3,235,000
Резерв на обесценение	(2,274)	(16,199)
Итого	1,314,802	3,219,887



11. Прочие финансовые активы

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Депозиты в банках	125,000	50,000
Резерв на обесценение	(122)	(873)
Итого	124,878	49,127

12. Капитал

Уставный капитал

На 31 декабря 2021 г. зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составлял 292 тыс. тенге.

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 7,300,000 тыс. тенге. Выплата денежных средств Единственному участнику в размере 7,300,000 тыс. тенге произведена 28 января 2021 г.

29 июня 2021 г. на основании решения Единственного участника, принятого 11 мая 2021 г., Компания прошла юридическую перерегистрацию в связи с уменьшением уставного капитала на 1,263,686 тыс. тенге. Выплата денежных средств Единственному участнику в размере 1,263,686 тыс. тенге произведена 30 июня 2021 г.

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

Дивиденды

В 2021 г. объявлены и выплачены дивиденды по итогам 2020 г. в размере 164,320 тыс. тенге.

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

13. Торговая кредиторская задолженность

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	161,760	130,745
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (примечание 23)	8,680	28,505
Итого	170,440	159,250

14. Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Обязательства по договорам	1	6,739
Авансы полученные	4,328	62,854
Прочие краткосрочные обязательства	23,588	46
Итого	27,917	69,639

15. Обязательства по прочим налогам и платежам

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Индивидуальный подоходный налог	7,289	8,984
Социальный налог	2,194	2,059
Налог на добавленную стоимость	58,827	
Резерв по налогу на добавленную стоимость	153,010	
Прочие	888	888
Итого	222,208	11,931



16. Вознаграждение работникам

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Задолженность по заработной плате	96	155
Обязательства по пенсионным отчислениям	8,539	10,271
Обязательства по социальным отчислениям	1,825	1,502
Резерв на предстоящие вознаграждения	178,315	183,081
Итого	188,775	195,009
Резерв на предстоящие вознаграждения:		
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Резерв по премированию	144,700	149,817
Резерв по неиспользованным отпускам	33,615	33,264
Итого	178,315	183,081

17. Выручка от реализации товаров и услуг

	2021 г.	2020 г.
Услуга по предоставлению права пользования информационными системами	2,263,335	2,264,863
Услуги по технической поддержке ПО Oracle	1,333,080	1,269,243
Реализация лицензий Oracle	4,775,385	395,107
Предварительный квалификационный отбор		239,530
Услуги по предоставлению ценовых маркетинговых заключений		11,848
Услуги Центра компетенции по категорийному управлению закупками	65,805	
Мониторинг местного содержания	112,512	
Маркетинговые исследования	48,824	
Услуги по определению ценовых диапазонов	14,841	
Справочник ЕНС ТРУ	10,363	4,113
Итого	8,624,145	4,184,704

В 2020 г. Компания начала реализацию лицензий Oracle и оказание услуг, связанных с лицензиями Oracle. В 2021 г. лицензии Oracle реализованы в полном объеме.

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

18. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и резервы по вознаграждениям работников	559,934	559,477
Аутсорсинг персонала	192,220	195,619
Амортизация (примечания 4 и 6)	140,026	129,963
Налоги и другие отчисления в бюджет	50,809	50,536
Абонентская плата за использование call-center	2,553	
Командировочные расходы	3,295	3,464
Реклама и оценка	9,741	12,642
Амортизация актива в форме права пользования (примечание 5)	68,366	67,074
Услуги по техническому сопровождению, включая техническое сопровождение лицензий Oracle	718,008	1,295,843
Страхование	12,320	14,280
Расходы на обучение и повышение квалификации	8,819	1,759
Услуги связи и почты	8,272	8,144
Запасы	863	1,044
Товар для продажи (лицензии Oracle)	4,035,703	232,609



Краткосрочная аренда ПО по ТП пользователей ИС		19,104
Аутсорсинг услуг по метод.поддержке реализации ПО Oracle		13,231
Модернизация ИСЭЗ	73,834	
Прочие расходы	2,625	3,047
Итого	5,887,388	2,607,836

19. Административные расходы

	За 2021 г.	За 2020 г.
Заработная плата и резервы по вознаграждениям работников	235,534	293,713
Аутсорсинг персонала	107,577	73,466
Амортизация актива в форме права пользования (примечание 5)	23,371	24,662
Амортизация (примечания 4 и 6)	75,476	86,572
Транспортные услуги	8,120	12,119
Налоги и другие отчисления в бюджет	26,536	27,121
Информационные услуги, тех. сопровождение	38,661	23,988
Расходы на обучение и повышение квалификации	3,256	4,020
Страхование	9,265	7,932
Запасы	1,337	3,192
Аудиторские услуги	2,410	2,870
Командировочные расходы	878	523
Услуги связи	2,105	1,852
Услуги банков	1,265	1,571
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	5,790	
Прочие расходы	4,146	5,934
Итого	545,727	569,535

20. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение по депозитам (примечание 8)	151,210	248,508
Вознаграждение по договору продажи активов с отсрочкой платежа	134,274	
Итого	285,484	248,508

Финансовые расходы

	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение по договорам аренды (примечание 5)	85,239	92,127
Итого	85,239	92,127

21. Прочие доходы (расходы), нетто

	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы	8,585	38,745
Итого прочие доходы	8,585	38,745
Убыток от выбытия основных средств	(2,879)	(76)
Расходы по обесценению нефинансовых активов (примечание 7)		(716,779)
Расходы по судебным искам	(9,261)	
Резерв по НДС на товары для продажи (примечания 7 и 9)		(86,014)
Прочие расходы	(1,474)	(525)
Итого прочие расходы	(13,614)	(803,394)
Итого	(5,029)	(764,649)



22. Корпоративный подоходный налог

В 2021 г. и в 2020 г. Компания начисляла корпоративный подоходный налог с юридических лиц по действующей официальной ставке 20%.

	За 2021 г.	За 2020 г.
Текущий подоходный налог, всего	479,374	203,261
Текущий подоходный налог за год	479,360	212,386
Корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет	14	(9,125)
Расходы по отложенному налогу	19,350	26,568
Итого	498,724	229,829

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

	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль до налогообложения	2,400,922	397,564
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	480,184	79,513
Эффект постоянных разниц	18,526	159,441
Корректировки расходов по подоходному налогу предыдущих лет	14	(9,125)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	498,724	229,829

Отложенные налоговые активы/обязательства за 2021 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы	(46,818)	3,678	(43,140)
Резервы по отпускам	(6,653)	(70)	(6,723)
Резерв по премиям	(36,338)	2,004	(34,334)
Резерв по обесценению дебиторской задолженности		(1,159)	(1,159)
Резерв по обесценению денежных средств в БВУ	(3,416)	2,937	(479)
Обязательства по налогам	(411)	(34)	(445)
Обязательства по отложенному налогу	41,727	15,672	57,399
Основные средства и нематериальные активы	41,727	15,672	57,399
Чистые отложенные налоговые активы/обязательства	(5,091)	19,350	14,259

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.
Отложенные налоговые активы	(41,549)	(5,269)	(46,818)
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)
Обязательства по отложенному налогу	9,890	31,837	41,727
Основные средства и нематериальные активы	9,890	31,837	41,727
Чистые отложенные налоговые активы/обязательства	(31,659)	26,568	(5,091)



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 2021 г.	За 2020 г.
Заработная плата	22,397	36,108
Резервы по неиспользованным отпускам и премиям	2,044	(437)
Итого	24,441	35,671
Количество человек	1	1

23.2 Операции со связанными сторонами

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

За 2021 г.

	На 01.01.2021 г.		Выбы- -тие от связан- ных сторон	Обороты		НДС			Погашение		На 31.12.2021 г.	
	Дебит. задолж.	Кредит. задолж.		Доходы	Расходы	К оплате	К зачету	Про- чис	Дебит. задолж.	Кредит. задолж.	Дебит. задолж.	Кредит. задолж.
Единственный участник				161,336	8,728,006	19,360			8,728,006	135,522	45,174	
Компании под общим контролем												
АО НК «КазМунайГаз»	1,637,536			1,110,314		133,226		(28,215)		2,861,222	48,069	
АО «НК «КТЖ»	38,974	1,057		400,208		48,029			64,067	496,747	53,474	
АО «Казхателеком»	9,288	2,409		1,607,471	25,356	199,418	3,041	633	28,290	968,300	847,231	2,503
АО «КЕГОС»	473	49,425		53,630		6,437				5,515	5,600	
АО «Казпочта»	28,552	221		4,057,471	2,359	486,897	283		2,142	4,560,180	12,740	721
АО «КОРЭМ»				288		35		323				
АО «Эйр Астана»		12,356		44,129		5,296				37,069		
АО «Самрук – Энерго»	11,093			219,863		26,383				229,193	28,146	
ТОО «Самрук-Казына Инвест»				2,307		277				2,584		
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	6,961			413,429		49,609		(763)		470,762		
АО «Samruk - Kazyna Construction»		12,359		12,147	132,416	1,457	15,890		148,306	13,604		12,359
АО «НГК «Гаукен Самрук»				34,599		4,149		136		38,612		
ТОО «Qazaq air»				12,147		1,457				13,604		
ТОО «Samruk-Kazyna Ondesh»				90,163		10,819				100,982		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»		13,516		13,660	72,105	1,596	8,653		86,840	14,896		7,074
АО «Казахстанские атомные электрические станции»				485		58				543		
АО «КазТрансГаз»				43,801		5,254		24,136		9,584	15,335	
Совместные предприятия												
СП ТОО Казгермунай				28,844		3,461				32,305		
СП ТОО Каспий битум				12,417		1,490				13,907		
ТОО Каратау				28,770		3,453				32,223		
АО «Станция	151		(151)									



Экибастузская ГРЭС-2»												
Итого	1,733,028	91,343	(151)	8,347,479	8,960,242	1,008,161	27,867	(3,750)	9,057,651	10,037,354	1,055,769	22,657

За 2020 г.

	На 01.01.2020 г.		Обороты		НДС		Прочие	Погашение		На 31.12.2020 г.	
	Дебит. Задолж.	Кредит. Задолж.	Доходы	Расходы	К оплате	К зачету		Дебит. Задолж.	Кредит. Задолж.	Дебит. Задолж.	Кредит. Задолж.
Единственный участник	112,552			212,495				212,495	112,552		
Компании под общим контролем											
АО НК «КазМунайГаз»	861	53,826	2,243,873		269,256			53,754	876,303	1,637,536	
АО «НК «КТЖ»	964	91,859	367,544		44,105		79	91,859	358,448	38,974	1,057
АО «Казателеком»		8,778	140,448	23,888	16,854		2,866	148,622	9,288	2,409	
АО «KEGOC»	240		57,852		6,942			113,986	473	49,425	
АО «Казпочта»	337		54,260	3,452	6,511	414		3,645	32,556	28,552	221
АО «КОРЭМ»			1,154		138			1,292			
АО «Эйр Астана»			44,129		5,296			61,781			12,356
АО «Самрук – Энерго»	256		188,587		22,629			200,379		11,093	
ТОО «Самрук-Казына Инвест»			1,639		196				1,835		
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	35	545	311,184		37,342			545	341,600	6,961	
АО «Samruk - Kazyna Construction»		13,671	12,632	135,455	1,515	16,254		153,021	14,147		12,359
АО «НПК «Таукен Самрук»			35,663		4,277				39,940		
ТОО «Qazaq air»			7,470	33	892			33	8,362		
Объединенная химическая компания			45,774		5,492				51,266		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»		20,489	13,650	39,322	1,638	4,718		50,755	15,030		13,516
АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»			29,040		3,484				32,373	151	
АО «Казак-станские атомные электрические станции»			485		58				543		
Итого	115,245	189,168	3,555,384	414,645	426,625	24,252	16,327	599,838	2,411,015	1,733,028	91,343

Операции за 2020-2021 гг. по аренде со связанными сторонами раскрыты в примечании 5.

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 2021 и 31 декабря 2020 гг. отсутствуют финансовые активы и финансовые 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
На 31.12.2021 г.					
Обязательства по аренде	1,079,673		163,730	748,764	167,179
Кредиторская задолженность краткосрочная	170,440	170,440			
Всего финансовые обязательства	1,250,113	170,440	163,730	748,764	167,179
На 31.12.2020 г.					
Обязательства по аренде	1,223,036		163,730	748,765	310,541
Кредиторская задолженность краткосрочная	159,250	159,250			
Всего финансовые обязательства	1,382,286	159,250	163,730	748,765	310,541

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. В Компании действует политика, предусматривающая контроль за соблюдением договорных сроков погашения и отслеживание задолженности. Покупатели Компании – в основном, компании под общим контролем, и урегулирование их задолженности, при необходимости, может быть решено на уровне Единственного участника.

Компания отслеживает кредитный рейтинг банков, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты.

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

На 31.12.2021 г.	Всего	Не просроченная	Просроченная задолженность	
			до 1 мес.	6-12 мес.
Валовая балансовая стоимость	1,064,215	1,058,425	5,496	294
Резерв на обесценение	(5,790)		(5,496)	(294)
Всего	1,058,425	1,058,425		
На 31.12.2020 г.				
Валовая балансовая стоимость	1,739,452	1,738,685	649	118
Всего	1,739,452	1,738,685	649	118



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

на 31.12.2021 г.		
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard & Poor's: BB+/стабильный	491,204
ДБ АО «Сбербанк»	Fitch: BBB-/стабильный	124,878
АО «Каспи Банк»	Standard & Poor's: BB-/позитивный	124,700
АО «Jusan Bank»	Moody's: Ba3/стабильный	300,320
АО «Forte Bank»	Moody's: Ba1/стабильный	398,578
Итого		1,439,680
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
Итого		3,269,014

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 2021 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

Решением Единственного участника в рамках реализации плана реформы Группы «Самрук-Казына» с 24 января 2022 г. досрочно прекращены полномочия Генерального директора Компании г-на Акылова А.Ж.

