



**Акционерное Общество  
"Казахстанский центр индустрии и экспорта  
"QazIndustry"**

**Финансовая отчетность,  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Страница

<b><u>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА</u></b>	3-4
<b>АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА</b>	5-7
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года:</b>	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12-37

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку  
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» (далее именуемое Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с МСФО и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

*При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:*

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

*Руководство АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» несет ответственность за:*

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Обществу;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

*Руководство АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» заявляет, что:*

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;

АО "Казакстанский центр индустрии и экспорта "QazIndustry"

- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

От имени АО «Казакстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry»:

Бекенов Б.Т.  
Руководитель

03 мая 2022 года



Искакова Г.К.  
Главный бухгалтер

03 мая 2022 года

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ  
ІНДУСТРИЯ ЖӘНЕ ЭКСПОРТ ОҚАМ  
ҚАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА

«ARIP Consulting group»  
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ  
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С  
ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Е 491, дом 7, тел:8/701/257-11-14, e-mail: [acgarip@gmail.com](mailto:acgarip@gmail.com)



Утверждаю:

Директор ТОО «ARIP  
Consulting group»  
Жуматов М.К.

03 мая 2022 года

Руководству АО «Казахстанский центр  
индустрии и экспорта «QazIndustry»

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать

Общества, 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 Общества.

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество 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.

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

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

АО "Казахстанский центр индустрии и экспорта "QazIndustry"  
Аудиторское заключение  
№ 100/2024-2025

как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора

Жуматов М.К. /Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000555 от 02 февраля 2018 года



Нугуманова А.Б. /Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000923 от 12 декабря 2019 года



Адрес аудитора: Республика Казахстан,  
г. Нур-Султан, ул. Е 491, дом 7  
сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического  
лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Нур-Султан  
03мая 2022 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 по состоянию на «31» декабря 2021 года

в тысячах тенге

**АКТИВЫ**

	Примечания	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	483 708	399 073
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	116 891	116 686
Текущий подоходный налог	6	12 340	15 537
Запасы	7	6 294	6 780
Прочие краткосрочные активы	8	13 664	9 675
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>632 897</b>	<b>547 751</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	9	26 309	38 798
Нематериальные активы	10	8 400	9 855
Отложенные налоговые активы	11	8 986	5 542
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>43 695</b>	<b>54 195</b>
<b>Баланс</b>		<b>676 592</b>	<b>601 946</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12	22 095	8 110
Краткосрочные оценочные обязательства	13	47 273	46 998
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		-	1 629
Прочие краткосрочные обязательства	14	226 587	192 541
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>295 955</b>	<b>249 278</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	15	217 971	217 971
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15	162 666	134 697
<b>Всего капитал</b>		<b>380 637</b>	<b>352 668</b>
<b>Баланс</b>		<b>676 592</b>	<b>601 946</b>

Руководитель

Бекенов Б.Т.

Главный бухгалтер

Искакова Г.К.







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

в тысячах тенге

	<u>на 31.12.2021г.</u>	<u>на 31.12.2020г.</u>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>2 263 405</b>	<b>1 970 519</b>
в том числе:		
реализация товаров и услуг	1 814 079	1 445 286
прочие поступления	449 326	525 233
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2 163 156)</b>	<b>(2 082 477)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары, услуги	(222 149)	(266 607)
авансы, выданные поставщикам товаров, услуг	(10 708)	(2 001)
выплаты по оплате труда	(924 615)	(727 355)
выплата вознаграждения	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	(324 036)	(370 107)
прочие выплаты	(681 648)	(716 407)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>100 249</b>	<b>(111 958)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:		
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(4 150)</b>	<b>(4 252)</b>
в том числе:		
Приобретение основных средств	(4 150)	(4 252)
<b>Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(4 150)</b>	<b>(4 252)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:		
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(11 292)</b>	<b>(38 151)</b>
в том числе:		
выплата дивидендов	(11 292)	(38 151)
<b>Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности</b>	<b>(11 292)</b>	<b>(38 151)</b>
<b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>(172)</b>	<b>(912)</b>
<b>Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>84 635</b>	<b>(155 273)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>399 073</b>	<b>554 346</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>483 708</b>	<b>399 073</b>



Руководитель

Главный бухгалтер

Бекенов Б.Т.

Искакова Г.К.


**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

	<u>Акционерный капитал</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого капитал</u>
Сальдо на 01 января 2020 года	<u>217 971</u>	<u>156 717</u>	<u>374 688</u>
Прибыль/убыток за год		16 131	16 131
Выплата дивидендов	-	(38 151)	(38 151)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	<u>217 971</u>	<u>134 697</u>	<u>352 668</u>
Прибыль/убыток за год		39 261	39 261
Выплата дивидендов		(11 292)	(11 292)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	<u>217 971</u>	<u>162 666</u>	<u>380 637</u>

Руководитель \_\_\_\_\_  **Бекенов Б.Т.**

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  **Искакова Г.К.**



Место подписи

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года**

**1. Общие сведения**

Акционерное общество «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» (далее-Общество) является юридическим лицом, созданным в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 03 июня 2010 года №508 со 100% участия государства в уставном капитале Общества. Единственным акционером Общества является Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

Права владения и пользования государственным пакетом акций принадлежат Государственному учреждению «Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан».

Основными целями деятельности Общества являются участие в оказании содействия в сфере индустриально-инновационного развития, развития местного содержания, развития и продвижения экспорта, специальных экономических и индустриальных зон и предоставления мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности.

Видами деятельности Общества являются:

- 1) оказание информационно-аналитических и консультационных услуг в области развития секторов экономики, включая развитие приоритетных секторов экономики и индустриально-инновационное развитие регионов;
- 2) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по разработке и актуализации единой карты приоритетных товаров и услуг;
- 3) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по сопровождению карты индустриализации;
- 4) оказание услуг по предоставлению мер государственной поддержки, направленных на повышение производительности труда субъектов индустриально-инновационной деятельности;
- 5) оказание услуг по предоставлению мер государственной поддержки в развитии территориальных кластеров;
- 6) оказание услуг по сопровождению процессов развития территориальных кластеров;
- 7) оказание услуг по аналитическому и экспертному обеспечению деятельности консультативно-совещательного органа в области промышленного развития при Правительстве Республики Казахстан;
- 8) оказание услуг по управлению государственными программами в сфере индустриально-инновационной деятельности, предусматривающие проведение анализа статистической информации и данных по реализации государственных программ в сфере индустриально-инновационной деятельности, полученных от государственных органов и юридических лиц, а также выработке предложений и экспертных заключений;
- 9) формирование и ведение базы данных товаров, работ, услуг и их поставщиков;
- 10) оказание информационно-аналитических и консультационных услуг в области развития местного содержания;
- 11) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по анализу эффективности реализации мер государственной поддержки отечественных поставщиков товаров, работ и услуг на внутреннем рынке;
- 12) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по возмещению части затрат по продвижению товаров, работ и услуг субъектов индустриально-инновационной деятельности на внутреннем рынке;
- 13) осуществление экспертизы по местному содержанию;
- 14) оказание услуг в рамках центра субконтрактации;
- 15) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по сервисной поддержке субъектов индустриально-инновационной деятельности на внутреннем рынке, в том числе по сопровождению информационных систем, предназначенных для развития местного содержания и приобретения товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию;
- 16) анализ доли местного содержания в закупках товаров, работ и услуг организаций и государственных органов;
- 17) организация и проведение конференций, бизнес-форумов, тренингов, презентаций, семинаров, выставок и выставочных мероприятий по вопросам местного содержания;
- 18) проведение анализа внешних рынков;

19) оказание отечественным экспортерам информационных и консультационных услуг по вопросам поиска потенциальных экспортных рынков и продвижения их товаров, услуг на внешние рынки;

20) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по возмещению части затрат субъектов индустриально-инновационной деятельности по продвижению отечественных обработанных товаров;

21) участие в проведении анализа и мониторинга продвижения экспорта, в том числе посредством развития транзитного потенциала и транспортной логистики;

22) проведение мероприятий по продвижению экспорта отечественных обработанных товаров, услуг;

23) взаимодействие с государственными органами, участниками (акционерами) управляющих компаний, управляющими компаниями специальных экономических и индустриальных зон, участниками специальных экономических и индустриальных зон по вопросам регистрации участников специальных экономических и индустриальных зон, финансирования и развития инфраструктуры специальных экономических и индустриальных зон;

24) внесение в уполномоченный орган предложений по совершенствованию законодательства Республики Казахстан о специальных экономических и индустриальных зонах;

25) доверительное управление долями участия в уставном капитале (акциями) управляющих компаний специальных экономических и индустриальных зон, принадлежащими государству;

26) ведение единого реестра участников специальных экономических зон;

27) выдача свидетельства, удостоверяющего регистрацию лица в качестве участника специальной экономической зоны;

28) ведение единого реестра индустриальных зон;

29) мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении деятельности на территориях специальных экономических и индустриальных зон;

30) мониторинг состояния объектов инфраструктуры специальных экономических и индустриальных зон;

31) мониторинг достижения управляющей компанией специальной экономической и индустриальной зоны целевых индикаторов, заложенных в стратегии развития;

32) оказание услуг по развитию и продвижению специальных экономических и индустриальных зон;

33) оказание содействия в достижении целевых индикаторов стратегических документов уполномоченного органа.

Общество в своей деятельности руководствуется:

- Конституцией Республики Казахстан;
- Гражданским кодексом Республики Казахстан;
- Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;
- Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;
- иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан;
- Уставом Общества.

Органами Общества являются:

- 1) высший орган – Единственный акционер;
- 2) орган управления – Совет директоров;
- 3) исполнительный орган – Правление;
- 4) орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества – служба внутреннего аудита.

Согласно статье 8 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, руководство может в зависимости от объема учетной работы:

- 1) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- 2) ввести в штат должность главного бухгалтера.

Руководителем бухгалтерской службы (главным бухгалтером) является главный бухгалтер или другое должностное лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

*Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля*

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в Центре экономики и финансов в соответствии со следующими нормативными документами:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 - III;
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007г. № 185;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241;
- Учетной политикой Общества;
- Планом счетов бухгалтерского учета Общества;
- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета, разработанными и утвержденными уполномоченными органами.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Обществе являются:

- начисление – согласно которому, результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся;
- непрерывность – финансовая отчетность составляется на основе допущения, что Общество функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем.

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности Общества являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Общество должно вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение:

- 1) требуется каким-либо МСФО;
- 2) приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.

Потенциальные ошибки в финансовой отчетности текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску. Если существенные ошибки остаются необнаруженными до наступления последующего периода, такие ошибки предыдущих периодов исправляются путем пересчета сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за данный последующий период.

### ***Первичные бухгалтерские документы и организация документооборота***

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Формы первичных учетных документов утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562.

Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены, Общество разрабатывает самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или применяют к учету формы, представленные физическими лицами - нерезидентами или юридическими лицами - нерезидентами, не зарегистрированными на территории Республики Казахстан, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование организации или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;

- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- 7) идентификационный номер.

Согласно ст.12 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства, а также должностным лицам в соответствии с законами Республики Казахстан.

Руководство определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов.

Общество обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

Руководитель – Председатель Правления Бекенов Берик Темиргалиевич;

Главный бухгалтер – Искакова Гульмира Камидолловна.

Численность сотрудников на 31 декабря 2021 года составила 137 человек (на 31 декабря 2020 года – 143 человека).

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Данная финансовая отчетность Общества отражает конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые Обществом при подготовке и представлении финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, МСФО.

Общество ведет учет в функциональной валюте. Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее «тенге» или «казахстанский тенге»), которая наиболее правдиво отражает экономические последствия операций. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Основные принципы, лежащие в основе финансовой отчетности – это принцип начисления и принцип непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность Общества подготовлена по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Учет по методу начисления отражает последствия операций, а также прочих событий и обстоятельств, на экономические ресурсы Общества и предъявленные к ней требования в тех периодах, в которых данные последствия имеют место быть, даже если являющиеся их следствием денежные поступления и выплаты происходят в другом периоде.

Финансовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности. Общество учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на сумму

отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

#### *Сроки полезной службы основных средств*

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

#### *Обесценение активов*

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

#### *Условные активы и обязательства*

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного, или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

#### *Налогообложение*

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разнищами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

### **3. Основные принципы учетной политики**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования.

Классификация денежных средств и их эквивалентов в Обществе включает:

- 1) денежные средства на расчетных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах Общества;
- 2) денежные средства на валютных счетах: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах Общества;
- 3) денежные средства на депозитных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге на депозитных счетах;
- 4) денежные средства на депозитных счетах в иностранной валюте: используются для отражения информации о наличии и движении средств в иностранной валюте на депозитных счетах;
- 5) прочие.

Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей.

Общество раскрывает вместе с комментариями сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющих у Общества, но недоступных для использования.

Порядок осуществления платежей в Обществе, а также последующего контроля за отправкой денежных средств с расчетных счетов Общества и конвертацией валют осуществления платежей с расчетных счетов

Общества определен Правилами движения денежных средств Общества.





Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении, отражаются в составе краткосрочных активов.

Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по рыночному курсу на дату совершения операции.

Остатки по счетам в иностранной валюте подлежат переоценке по рыночному курсу на дату составления отчетности.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки за период классифицируются как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Общество представляет денежные потоки от операционной деятельности, используя прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

Общество раскрывает компоненты денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

Денежные и приравненные к ним средства являются финансовым активом Общества.

Общество признает финансовый актив в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Когда Общество впервые признает финансовый актив, оно должно классифицировать финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- 1) бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и
- 2) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

После первоначального признания Общество должно оценивать финансовый актив по:

- 1) амортизированной стоимости;
- 2) справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или
- 3) справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

- 1) истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива;

2) Общество передает этот финансовый актив, и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

### **Запасы**

Порядок учета запасов, указания по определению первоначальной стоимости и ее последующем признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой возможной цены продажи установлены в Обществе в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы – это активы, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

В Обществе принята следующая группировка товарно-материальных запасов:

- топливо;
- запасные части;
- канцелярские товары;
- картриджи и комплектующие для оргтехники;
- имиджевая продукция;
- прочие запасы.

Все запасы в Обществе оцениваются по методу средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость израсходованных запасов рассчитывается определением средней стоимости подобных единиц на начало отчетного периода и приобретенных или произведенных в течение данного периода.

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии следующих критериев признания:

- 1) при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;
- 2) при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство актива.

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

При списании и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости. Сумма любых списаний до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются как расход в течение того отчетного периода, в который произошло списание.

Финансовая отчетность Общества раскрывает:

- 1) принципы учетной политики, принятые для оценки запасов;
- 2) общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам;
- 3) величину запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода.

### **Основные средства**

Порядок учета основных средств в Обществе установлен в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую классификацию основных средств по группам:

- 1) земля;
- 2) здания и сооружения;
- 3) компьютеры и оборудование;
- 4) транспортные средства;
- 5) прочие основные средства.

В зависимости от характера участия в процессе производства основные средства подразделяются на производственные и административные.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

Объект основных средств признается как актив, если только удовлетворяет следующим условиям (критериям признания):

- 1) представляется вероятным, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- 2) затраты на приобретение данного объекта могут быть надежно оценены;
- 3) стоимость объекта составляет не менее 10-ти МРП за единицу.

Объект основных средств, удовлетворяющий критериям признания в качестве актива, оценивается по первоначальной стоимости. Необходимым условием для включения любых затрат в первоначальную стоимость является их непосредственная связь с приобретением объекта или доведением его до рабочего состояния и месторасположения.

Основные средства, полученные на безвозмездной основе, оцениваются по справедливой стоимости полученного актива на дату признания в бухгалтерском учете, определенной экспертным путем.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из его справедливой стоимости, определенной экспертом на дату внесения вклада.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в обмен на другой актив, признаётся справедливая стоимость полученного актива, кроме случаев, когда:

- операция обмена не имеет коммерческого содержания;
- справедливая стоимость ни полученного, ни переданного актива, не поддается достоверной оценке.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики основных средств, относятся на расходы текущего периода и признаются в прибыли и убытках по мере их несения.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств должна быть систематически списана в течение срока полезной службы объекта основных средств через амортизацию.

Обществом для погашения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования применяется метод линейной амортизации.

Амортизация объекта основных средств начинается, когда объект готов к использованию, то есть, когда он находится в нужном месте и приведен в состояние, которое позволяет его использовать по мощности и назначению.

Срок полезной службы и ликвидационная стоимость объекта основных средств могут пересматриваться в конце отчетного периода, и, если ожидания от использования существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

При подготовке финансовой отчетности Общество применяет следующие сроки полезного использования:

	Срок службы (количество лет)
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	до 50 лет
Машины и оборудование	до 10 лет
Транспортные средства	до 10 лет
Компьютеры и оборудование для обработки информации	до 5 лет
Прочие основные средства	до 10 лет

В финансовой отчетности Общества раскрывается следующая информация по каждому классу основных средств:

- 1) базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- 2) применяемые методы амортизации;
- 3) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 4) валовая балансовая стоимость и сумма накопленной амортизации (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода; и
- 5) сверка балансовой стоимости на дату начала и дату окончания соответствующего периода.

### Нематериальные активы

Порядок учета нематериальных активов в Обществе, порядок оценки балансовой стоимости нематериальных активов и требуемой к раскрытию определенной информации о нематериальных активах, установлен в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

В Обществе для принятия к учету актива в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) идентифицируемость;
- 2) контроль;
- 3) будущие экономические выгоды.

Нематериальный актив, удовлетворяющий критериям признания в качестве актива, оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериального актива формируется в зависимости от варианта приобретения нематериального актива Обществом.

Основой для учета нематериального актива является срок его полезной службы. Общество оценивает срок полезной службы нематериального актива и определяет, является ли он ограниченным или неограниченным.

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезной службы. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой ликвидационной стоимостью.

Общество исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует метод линейной амортизации для амортизации нематериальных активов.

Для целей формирования финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

	Срок службы (количество лет)
Лицензии	до 15 лет
Программное обеспечение	до 15 лет
Прочие нематериальные активы	до 15 лет

Объект нематериальных активов исключается из отчета о финансовом положении Общества при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

В финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами:

- 1) является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации;
- 2) методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования;
- 3) валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец соответствующего периода;
- 4) статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов;
- 5) сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода.

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам в Обществе установлены в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам в Обществе включают:

- 1) краткосрочные вознаграждения работникам, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- 4) выходные пособия.

Работник может оказывать Обществу услуги на основе полной занятости, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе.

Если работник оказывает Обществу услуги в течение отчетного периода, Общество должно признать не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, которая, как ожидается, будет выплачена в обмен на эти услуги:

- 1) в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает не дисконтированную величину выплат, Общество должно признать это превышение в качестве актива (предоплаченного расхода) в той мере, в какой соответствующая предоплата приведет, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств;
- 2) в качестве расхода.

Общество должно оценить ожидаемые затраты на оплату накапливаемого оплачиваемого времени отсутствия как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованное оплачиваемое время отсутствия, накопленное по состоянию на конец отчетного периода.

Общество признает ожидаемые затраты на участие в прибыли и выплату премий только в случае, если:

- 1) у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное практикой обязательство произвести такие выплаты в результате прошлых событий;
- 2) обязательство можно надежно оценить.

Существующее обязательство возникает только в том случае, если у Общества нет реалистичной альтернативы выплатам.

Условия оплаты труда, общие правила разработки системы оплаты труда, материального стимулирования и социальной поддержки работников Общества устанавливаются Положением об оплате труда, материальном стимулировании и социальной поддержке работников Общества.

В финансовой отчетности Общество раскрывает информацию о суммах краткосрочных вознаграждений и суммах, признанных в качестве расходов:

- 1) сумма расходов по фонду оплаты труда за отчетный период;
- 2) сумма выплаченной заработной платы работникам;
- 3) сумма задолженности по оплате труда работников на начало и конец отчетного периода.

#### **Учет расчетов с дебиторами**

Дебиторская задолженность – это финансовые активы, создаваемые Обществом путем предоставления денежных средств, товаров или услуг непосредственно дебитору.

Существуют следующие виды дебиторской задолженности:

- дебиторская задолженность, возникающая при реализации товаров и предоставлении услуг;
- дебиторская задолженность, возникающая при расчетах с подотчетными лицами;
- налоги, оплаченные авансом;
- авансы, выданные поставщикам;
- прочая дебиторская задолженность.

По срокам погашения дебиторская задолженность Общества делится на краткосрочную, которая, как ожидается, будет оплачена, в течение одного года от отчетной даты; и долгосрочную – задолженность сроком погашения более одного года.

В финансовой отчетности Общество раскрывает расшифровку дебиторской задолженности по видам и суммам.

#### Учет обязательств

Кредиторская задолженность – это задолженность Общества перед другими юридическими и физическими лицами (кредиторами), за оказанные услуги, предоставленный в пользование товар или заем.

С точки зрения МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» кредиторская задолженность является финансовым обязательством.

Оценка кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовое обязательство – обязательство, представляющее собой:

- 1) предусмотренную договором обязанность:
  - передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации; или
  - обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для Общества; или
- 2) договор, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами Общества и который является:
  - неппроизводным инструментом, по которому Общество обязано или может стать обязано передать переменное количество своих собственных долевого инструментов; или
  - производный инструмент, расчеты по которому будут или могут быть урегулированы иным способом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструментов Общества.

Когда Общество впервые признает финансовое обязательство, оно классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- 1) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- 2) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- 3) договоров финансовой гарантии;
- 4) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;
- 5) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство в соответствии с классификацией.

Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

#### Налогообложение

Порядок учета налогов на прибыль определяется в Обществе в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Расход по налогу (доход по налогу) включает в себя расход (доход) по текущему налогу и расход (доход) по отложенному налогу.

Текущий налог – сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, определяемой в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами.

Неоплаченные суммы текущего налога за текущий и предыдущие периоды признаются в качестве обязательства. Если сумма, которая уже была уплачена в отношении текущего и предыдущих периодов, превышает сумму, подлежащую уплате в отношении этих периодов, то сумма превышения признается в качестве актива.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц. Сам факт признания актива предполагает, что возмещение его балансовой стоимости будет иметь форму экономических выгод, которые поступят в Общество в будущих периодах. Если балансовая стоимость актива превышает его налоговую стоимость, то сумма налогооблагаемых экономических выгод будет превышать сумму, которую разрешено будет принять к вычету в налоговых целях. Эта разница представляет собой налогооблагаемую временную разницу, а обязанность по уплате возникающих в результате налогов на прибыль в будущих периодах – отложенное налоговое обязательство. По мере того, как будет происходить возмещение балансовой стоимости актива, указанная налогооблагаемая временная разница будет восстанавливаться, и Общество получит налогооблагаемую прибыль. В результате становится вероятным отток из организации экономических выгод в форме налоговых платежей. Вследствие этого требуется признание всех отложенных налоговых обязательств.

Некоторые временные разницы возникают в том случае, когда доход или расход включается в бухгалтерскую прибыль в одном периоде, а в налогооблагаемую прибыль – в другом периоде.

Само признание обязательства предполагает, что его балансовая стоимость будет погашена в будущих периодах через отток из организации ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Когда происходит отток ресурсов из организации, возможно, что их стоимость, частично или полностью, будет приниматься к вычету при определении налогооблагаемой прибыли более позднего периода, чем тот, в котором было признано это обязательство. В таких случаях возникает временная разница между балансовой стоимостью обязательства и его налоговой стоимостью. Следовательно, возникнет отложенный налоговый актив в отношении налогов на прибыль, которые будут возмещены в будущих периодах, в которых соответствующую часть обязательства можно будет вычесть при определении налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться по тем ставкам налога, которые применяются в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога и налогового законодательства, действующих на конец отчетного периода.

Отложенный подоходный налог учитывается по методу балансовых обязательств по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой стоимостью этих активов и обязательств, определенной для целей налогообложения.

Текущий и отложенный налоги признаются в качестве дохода или расхода и включаются в состав прибыли или убытка за период.

#### **Пенсионные и прочие обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

#### **Признание дохода и расхода**

Принципы, которые применяет Общество при отражении информации о характере, величине, сроках и неопределенности возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем, установлены в Обществе в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Общество признает выручку для отображения передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Общество признает выручку, когда Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (себестоимость), административные расходы и прочие операционные расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Общие затраты, являющиеся и административными расходами, и себестоимостью услуг, такие как транспортные и типографские расходы, расходы на интернет, арендная плата, услуги связи, информационные услуги, расходы по налогам, представительские расходы, износ и другие, учитываются путем распределения их в процентном соотношении. Размер соотношения определяется ежегодно внутренними документами Общества.

#### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанная сторона – частное лицо или организация, связанная с Обществом, составляющим свою финансовую отчетность.

Операция со связанной стороной – передача ресурсов, услуг или обязательств между Обществом и связанной с ней стороной, независимо от того, взимается ли при этом плата.

Отношения со связанными сторонами могут влиять на прибыль или убыток и на финансовое положение организации, даже если операции со связанными сторонами не осуществляются. Само наличие таких отношений может быть достаточным для того, чтобы повлиять на операции организации с другими сторонами.

При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут оказаться отношениями со связанными сторонами, принимается во внимание сущность таких отношений, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также единственный акционер Общества.

#### **Оценочные и условные обязательства, условные активы**

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочные обязательства отличаются от других обязательств наличием неопределенности относительно сроков или величины будущих затрат, требуемых для проведения расчетов.

Условное обязательство:

- 1) возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества; или
- 2) существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается, так как:
  - не является вероятным, что для урегулирования обязанности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
  - величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Общество не признает условные обязательства. Информация об условном обязательстве раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Условный актив – возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного, или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества.

Общество не признает условные активы. Информация об условном активе раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.



### События после отчетной даты

В каких случаях Общество корректирует финансовую отчетность с учетом событий после отчетного периода, определяется в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».

События после отчетного периода – события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

- 1) события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после отчетного периода); и
- 2) события, свидетельствующие о возникших после отчетного периода условиях (не корректирующие события после отчетного периода).

### Учет собственного капитала

Капитал в отчете о финансовом положении классифицируется по следующим статьям:

- 1) Уставный капитал;
- 2) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Уставный капитал Общества сформирован в размере 217 971 тыс. тенге:

1) перечислением денежных средств в размере 100 000 тыс. тенге при учреждении Общества в 2010 году (Приказ Председателя ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК №407 от 17 июня 2010 года);

2) в результате реорганизации Общества путем присоединения к нему акционерного общества «Национальное агентство по развитию местного содержания «NADLoC», на баланс Общества были переданы активы и обязательства присоединяемого (Приказ Председателя ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК №424 от 26 апреля 2019 года).

### *Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций с 01 января 2021 года.*

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»**

В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»**

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривает ряд освобождений, которые применяются ко все отношения хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

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

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

### *«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.*

Концептуальные основы не являются стандартом, и не одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием Стандарта.

Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияние на финансовую отчетность Общества.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».**

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка подразумевает 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 арендатором 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 отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

**Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки - Этап 2»**

В 2018 году Совет по МСФО добавил в свою повестку проект по рассмотрению последствий реформы для финансовой отчетности. Он выявил две группы вопросов бухгалтерского учета, которые могут иметь последствия для финансовой отчетности. Это были:

- Этап 1: последствия до замены - вопросы, влияющие на финансовую отчетность за период до замены, существующей базовой процентной ставки на альтернативный базовой процентной ставки.
- Этап 2: последствия замены - вопросы, которые могут повлиять на финансовую отчетность, когда существующая базовая процентная ставка заменяется альтернативной базовой процентной ставкой.

Совет по МСФО уделил первоочередное внимание вопросам Этапа 1, поскольку они были более срочными, и в сентябре 2019 года Совет выпустил для их решения Реформа базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 (поправки Этапа 1)». Поправки Этапа 1 предусматривают ряд временных исключений из применения определенных требований к учету хеджирования как в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», но также добавили некоторые дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил Этап 2 Реформ базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (поправки Этапа 2). Поправки Этапа 2 предусматривают следующие изменения в отношении финансовых инструментов, которые напрямую требуются Реформой:

- практическое средство при учете изменений в основе определения договорных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, требующее корректировки эффективной процентной ставки
- освобождение от прекращения отношений хеджирования;
- временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент базовой процентной ставки определен в качестве хеджирования компонента риска;
- дополнительные раскрытия информации в соответствии с МСФО 7.

Поправки Этапа 2 также затронули МСФО 16 «Аренда» и МСФО 4 «Страховые обязательства». Поправки Этапа 2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и досрочное применение разрешено. Поправки не оказали существенного влияния на Общество.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества.

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает

вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. 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. Данный стандарт не применим к Обществу.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»**

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 16- «Основные средства: поступления до использования по назначению»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из

представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

**Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

**Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение.

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

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

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

**Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости**

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

## 4. Денежные средства

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах:		
АО "Банк ЦентрКредит"	17 382	17 380
АО "Народный Банк Казахстана"	455 390	370 746
АО "ForteBank"	10 936	10 947
<b>Итого</b>	<b>483 708</b>	<b>399 073</b>

## 5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	116 891	116 686
<b>Итого</b>	<b>116 891</b>	<b>116 686</b>

В составе прочей дебиторской задолженности признана сумма 116 038 тысяч тенге согласно Приговору суда от 02.06.2020 года на основании гражданского иска АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» о возмещении имущественного вреда и взыскании в солидарном порядке с Болдырева М.А. и Сулекенова А.С. в пользу АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» в счет возмещения имущественного вреда 118 000 тысяч тенге и государственную пошлину в доход государства с каждого осужденного по 1 770 тысяч тенге. На 31 декабря 2021 года продолжается исполнительное производство по погашению указанной задолженности.

## 6. Текущий подоходный налог

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Корпоративный подоходный налог	12 340	15 537
<b>Итого</b>	<b>12 340</b>	<b>15 537</b>

## 7. Запасы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Сырье и материалы	6 294	6 780
<b>Итого</b>	<b>6 294</b>	<b>6 780</b>

Изменение запасов Общества в отчетном периоде было следующим:

(тыс. тенге)

	2021 год	2020 год
На 01 января	6 780	3 593
Приобретено	8 237	9 456
Израсходовано	(8 723)	(6 269)
На 31 декабря	6 294	6 780

## 8. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные авансы выданные	10 708	2 001
Расходы будущих периодов	828	912
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	2 128	1 964
Прочие краткосрочные активы	-	4 798
<b>Итого</b>	<b>13 664</b>	<b>9 675</b>

## 9. Основные средства

(тыс. тенге)

Наименование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2019г.	69 746	10 408	30 352	110 506
Внутренние переводы	-	-	-	-
Поступления	3 796			3 796
Выбытия	(2 027)	-	(149)	(2 176)
На 31 декабря 2020г.	71 515	10 408	30 203	112 126
Внутренние переводы	-	-	-	-
Поступления	3 621		230	3 851
Выбытия	(5 298)	-	(1 869)	(7 167)
На 31 декабря 2021г.	69 838	10 408	28 564	108 810
<i>Накопленный износ</i>				
На 31 декабря 2019г.	31 834	4 195	19 744	55 773
Внутренние переводы	-	-	-	-
Начисленный износ	14 954	1 487	2 963	19 404
Выбытия	(1 781)	-	(68)	(1 849)
На 31 декабря 2020г.	45 007	5 682	22 639	73 328
Внутренние переводы	-	-	-	-
Начисленный износ	11 870	1 487	2 920	16 277
Выбытия	(5 245)	-	(1 859)	(7 104)
На 31 декабря 2021г.	51 632	7 169	23 700	82 501
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2020г.	26 508	4 726	7 564	38 798
На 31 декабря 2021г.	18 206	3 239	4 864	26 309

Для учета основных средств Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

#### 10. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

Наименование	Программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 31 декабря 2019г.	25 973	25 973
Поступления	-	-
На 31 декабря 2020г.	25 973	25 973
Поступления	-	-
На 31 декабря 2021г.	25 973	25 973
<i>Накопленный износ</i>		
На 31 декабря 2019г.	14 575	14 575
Начисленный износ	1 543	1 543
На 31 декабря 2020г.	16 118	16 118
Начисленный износ	1 455	1 455
На 31 декабря 2021г.	17 573	17 573
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 31 декабря 2020г.	9 855	9 855
На 31 декабря 2021г.	8 400	8 400

Для учета нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

#### 11. Отложенные налоговые активы

Копия документа  
от 22.12.2022

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	8 986	5 542
<b>Итого</b>	<b>8 986</b>	<b>5 542</b>

**12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	22 072	4 054
Краткосрочная задолженность по оплате труда	23	4 056
<b>Итого</b>	<b>22 095</b>	<b>8 110</b>

**13. Краткосрочные оценочные обязательства**

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	44 794	32 213
Прочие оценочные обязательства по начисленным расходам	1 875	14 295
Гарантийное обеспечение за участие в конкурсе	604	490
<b>Итого</b>	<b>47 273</b>	<b>46 998</b>

Изменение оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

(тыс. тенге)

	2021 год	2020 год
Сальдо резерва на 01 января	32 213	47 327
Использован резерв в отчетном периоде	(31 961)	(38 692)
Создание резерва	44 542	23 578
<b>Сальдо резерва на 31 декабря</b>	<b>44 794</b>	<b>32 213</b>

**14. Прочие краткосрочные обязательства**

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Налог на добавленную стоимость	110 521	75 271
Социальный налог	2	348
Прочие налоги	2	1
Обязательства по социальному страхованию	10	20
Обязательства по пенсионным отчислениям	14	284
Краткосрочные авансы полученные	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	116 038	116 617
<b>Итого</b>	<b>226 587</b>	<b>192 541</b>

В составе прочих краткосрочных обязательств Общества отражены взысканные к возмещению суммы в размере 116 038 тысяч тенге по Приговору суда №7135-20-00-1/55 от 02.06.2020 года, на основании гражданского иска АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» о возмещении имущественного вреда и взыскании в солидарном порядке с Болдырева М.А. и Сулеkenова А.С. в пользу АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry». На 31 декабря 2021 года продолжается исполнительное производство по погашению указанной задолженности. Взысканные суммы представляют собой обязательства перед РГУ "Комитет индустриального развития Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан" и подлежат дальнейшему возмещению затрат заявителем.

**15. Капитал**

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Уставный капитал	217 971	217 971
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	162 666	134 697
<b>Итого</b>	<b>380 637</b>	<b>352 668</b>

## 16. Выручка

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Доходы от государственного заказа	1 605 904	1 284 816
Доходы от коммерческой деятельности	13 809	5 618
<b>Итого</b>	<b>1 619 713</b>	<b>1 290 434</b>

## 17. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Расходы по оплате труда	922 503	693 893
Расходы и услуги производственного характера (аутсорсинг)	77 332	64 655
Аренда помещений	105 485	104 795
Налоги	86 813	69 495
Командировочные расходы	15 201	4 055
Расходы по созданию резервов	10 125	-
Информационные услуги	22 762	25 764
Расходы по страхованию	8 919	8 889
Износ основных средств	11 105	14 127
Обслуживание и ремонт ОС	5 837	3 337
Материалы	5 894	3 019
Услуги связи и почтовые услуги	1 738	2 696
Амортизация НМА	1 358	1 358
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>13 663</b>	<b>19 414</b>
услуги перевода	4 675	5 089
техническая поддержка сайта	432	8
прочие	8 556	14 317
<b>Итого</b>	<b>1 288 735</b>	<b>1 015 497</b>

## 18. Административные расходы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Расходы по оплате труда	205 599	185 754
Штрафы и пени по налогам	23	13
Аренда офисного помещения	18 615	21 464
Налоги	20 921	18 567
Износ основных средств	5 172	5 277
Амортизация НМА	97	185
Услуги банков	890	936
Материалы	2 721	1 614
Расходы по созданию резервов	15 804	6 902
Расходы по страхованию	1 635	1 870
Вознаграждение членам Совета директоров	5 255	6 355
Услуги связи и почтовые	307	552
Аудиторские услуги	248	1 260
Командировочные расходы	793	103
Представительские расходы	-	167
Нотариальные услуги	25	116



<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>6 622</b>	<b>5 033</b>
расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	1 142	210
обслуживание и ремонт основных средств	1 620	1 975
типографские расходы	12	278
финансовые услуги (сделка с ценными бумагами)	146	103
прочие	3 702	2 467
<b>Итого</b>	<b>284 727</b>	<b>256 168</b>

## 19. Прочие доходы

(тыс. тенге)

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2021г.</b>	<b>31.12.2020г.</b>
Штрафы, пени, неустойка по договорам	52	430
Прочие доходы	648	9 363
<b>Итого</b>	<b>700</b>	<b>9 793</b>

## 20. Прочие расходы

(тыс. тенге)

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2021г.</b>	<b>31.12.2020г.</b>
Расходы по выбытию активов	63	327
Расходы по курсовой разнице (нетто)	177	1 103
Прочие расходы	307	1 322
<b>Итого</b>	<b>547</b>	<b>2 752</b>

## 21. Расходы по подоходному налогу

(тыс. тенге)

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2021г.</b>	<b>31.12.2020г.</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	10 588	3 913
Отложенные налоговые обязательства (активы)	(3 445)	5 766
<b>Итого</b>	<b>7 143</b>	<b>9 679</b>

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на отчетную дату были признаны в связи со следующими временными разнициами:

(тыс. тенге)

на 31.12.2021г.	бухгалтерская база	налоговая база	разница	% КПП	отложенные налоговые активы (обязательства)
Основные средства, НМА	34 708	34 845	137	20%	27
Обязательства по налогам	4	-	4	20%	1
Оценочные обязательства	44 794	-	44 794	20%	8 958
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>					<b>8 986</b>

(тыс. тенге)

на 31.12.2020г.	бухгалтерская база	налоговая база	разница	% КПП	отложенные налоговые активы (обязательства)
Основные средства, НМА	48 653	43 798	(4 855)	20%	(971)
Обязательства по налогам	349	-	349	20%	70
Оценочные обязательства	32 213	-	32 213	20%	6 443
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>					<b>5 542</b>

Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в течение 2021 года:  
(тыс. тенге)

Наименование	остаток на 01.01.2021г.	отражено через прибыль/убытки	остаток на 31.12.2021г.
Основные средства, НМА	(971)	998	27
Налоги	70	(69)	1
Оценочные обязательства	6 443	2 515	8 958
<b>Итого</b>	<b>5 542</b>	<b>3 444</b>	<b>8 986</b>

**22. Условные обязательства***Судебные иски*

Время от времени в процессе деятельности Общество выдвигает претензии к клиентам и контрагентам. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Общество не понесет существенных убытков.

19 сентября 2019 года Комитетом финансового мониторинга Министерства финансов Республики Казахстан возбуждено уголовное дело ЕРДР №190000121000026, предусмотренного статьей 190 ч.4 п.2 УК РК в отношении Болдырева Максима Александровича и Сулекенова Алибека Сериковича.

02 июня 2020 года вынесен Приговор: признать виновными Болдырева Максима Александровича и Сулекенова Алибека Сериковича по ст.190 ч.4 п.2) Уголовного Кодекса Республики Казахстан и назначить им наказание в виде лишения свободы сроком на 6 (шесть) лет, с лишением права заниматься деятельностью, связанной с получением бюджетных денежных средств сроком на 5 (пять) лет, с отбыванием наказания в учреждении уголовно-исполнительной системы средней безопасности. Гражданский иск Общества о возмещении имущественного вреда удовлетворить частично. Взыскать в солидарном порядке с Болдырева Максима Александровича и Сулекенова Алибека Сериковича в пользу Общества в счет возмещения имущественного вреда 118 000 000 (сто восемнадцать миллионов) тенге и государственную пошлину в доход государства с каждого осужденного по 1 770 000 (один миллион семьсот семьдесят тысяч) тенге. Ведется исполнительное производство.

*Налогообложение*

Налоговое законодательство страны может иметь более чем одно толкование. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

*Экономическая ситуация*

Экономическая деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан в условиях умеренной инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Общества обслуживать свои долги. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

**23. Справедливая стоимость и управление рисками***(а) Справедливая стоимость*

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Общества приближена к их балансовой стоимости ввиду их характера и, в первую очередь, вследствие короткого срока погашения вышеуказанных активов и обязательств.

*(б) Управление финансовыми рисками*

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;

женности Общества каждому из указанных  
 нки и управления данными рисками, и о  
 ная информация количественного характера

системы управления рисками Общества и  
 работу политики по управлению рисками

ления и управления с целью создания  
 ой все работники понимают свою роль и

ур Общества по управлению рисками, и  
 мнительно к рискам, которым подвергается

нсового убытка, вызванного неисполнением  
 менту своих договорных обязательств, и  
 ва дебиторской задолженностью покупателей

использовании или обеспечении каких-либо  
 жные средства от кредитных учреждений.  
 средств равна их балансовой стоимости.

и средствами, риск связан с возможностью  
 ксимальный риск в таком случае будет равен

(тыс. тенге)

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
	483 708	399 073
	116 891	116 630
	600 599	515 703

ут сложности при выполнении обязанностей,  
 которым осуществляются путем передачи  
 ход Общества к управлению ликвидностью  
 возможно, постоянное наличие у Общества  
 обязательств в срок, как в обычных, так и в  
 немлемых убытков и не подвергая риску

ен, например, обменных курсов иностранных  
 тивное влияние на прибыль Общества или на  
 ь управления рыночным риском заключается  
 иску и удерживать ее в допустимых пределах,

ен, например, обменных курсов иностранных  
 тивное влияние на прибыль Общества или на  
 ь управления рыночным риском заключается  
 иску и удерживать ее в допустимых пределах,

ку, так как операция Общества, выраженная

ТОО АКІР Consulting Group  
 БИН 200 140 009 942  
**Для аудиторских  
 отчётов**

основном в функциональной валюте, казахстанском тенге.

#### Управление капиталом

Общество не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Общества. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

#### 24. Прибыль на акцию.

На 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял:

Наименование	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Объявленные акции, штук	204 932	204 932
Выпущены в обращение, штук	204 932	204 932
Стоимость размещенных акций, тыс. тенге	217 971	217 971

Информация об акционерах Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

Наименование	на 31.12.2021г.		на 31.12.2020г.	
	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)
ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан	204 932	100%	204 932	100%

Дополнительный выпуск простых акций в количестве 104 932 штук на общую стоимость 117 971 тыс. тенге был проведен в рамках реорганизации Общества в 2019 году. В 2021 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Объявленные и выплаченные дивиденды:

Наименование	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
Задолженность на 01 января	-	-
Объявлены дивиденды	11 292	38 151
Выплачены дивиденды	(11 292)	(38 151)
Задолженность на 31 декабря	-	-

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года:

Наименование	2021 год	2020 год
Чистая прибыль/(убыток) за период, тыс. тенге	39 261	16 131
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	204 932	204 932
Базовая/разводненная прибыль/(убыток) на акцию, тенге	191,58	78,72

#### 25. Связанные стороны

Связанные стороны Общества представлены:

- Единственным акционером Общества;
- ключевым управленческим персоналом.

Общая сумма сделок со связанными сторонами:

(тыс. тенге)

Наименование компании	2021 год	2020 год
ГУ "Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан"	419 495	263 206
РГУ "Комитет индустриального развития Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан"	1 186 409	839 467
<b>Итого</b>	<b>1 605 904</b>	<b>1 102 673</b>

**Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал Общества состоял из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому, управленческому персоналу за отчетный период составила:

(тыс. тенге)

Наименование	2021 год	2020 год
Председатель Правления	16 291	16 874
Заместители Председателя Правления	47 066	53 557
Вознаграждения членам Совета директоров	5 255	6 355
<b>Итого</b>	<b>68 612</b>	<b>76 86</b>

**26. События после отчетной даты**

На момент утверждения финансовой отчетности в Обществе не имеются какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Руководитель \_\_\_\_\_

Бекенов Б.Т.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Искакова Г.К.

Место печати

