

***Финансовая отчетность  
Товарищества с ограниченной  
ответственностью  
«Авеста-Караганда»  
За год, завершившийся 31 декабря 2021 г.,  
с отчетом независимого аудитора.***

2022 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора .....	4
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе. ....	8
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) .....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечание к финансовой отчетности.....	11

## Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2021 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2021 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. утверждена руководством Компании 11 июля 2022 г.

Директор  
Паникар С.В.



Главный бухгалтер  
Разливаева А.Ю.



**ТрaстФинАудит**

аудиторская компания

БИН: 000240004128 | p/c: KZ398560000000022474 в АГФ АО «БанкЦентрКредит» г. Алматы БИК: КСJBKZKX |  
PK, Алматы, 050008, ул. Сатпаева 29Д |  
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35 | E-mail: audit@tfa.kz | www.tfa.kz |

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор ТОО «АК «ТрaстФинАудит»  
О.А.Р.  
11 июля 2022г.  
Гос.лицензия МФ РК № 0000085  
серия МФЮ от 05.04.2000 г.  
Юридический адрес: 050008, г. Алматы,  
ул. Сатпаева 29 Д  
Тел.: +7 (727) 275 24 43

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение с оговоркой*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда» (далее Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основания для выражения мнения с оговорками», отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### *Основание для выражения мнения с оговоркой*

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

Обращаем Ваше внимание на то, что мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств и запасов Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Компании. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур определить размер корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы присутствовали на инвентаризации.

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

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

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

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

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

**Аудитор**  
**О Александр Робертович**  
квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0001375 от 12.02.2021 г.  
Адрес: 050008, г. Алматы,  
ул. Сатпаева, 29Д  
Тел.: +7 (727) 275 24 43  
11 июля 2022 г.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ** за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	Прим.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	258 517	337 709
Инвестиционное имущество	6	970 560	1 163 332
Прочие долгосрочные активы	7	605	105
Отложенные налоговые активы	8	185 048	208 366
Долгосрочные финансовые активы		-	144 110
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>1 414 730</b>	<b>1 853 622</b>
<b>Краткосрочные активы:</b>			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	91 186	16 214
Текущий подоходный налог		6 203	5 795
Запасы		7	7
Прочие краткосрочные активы	10	45 639	99 483
Краткосрочные финансовые активы	11	144 274	167
Денежные средства и их эквиваленты	12	44 708	33 916
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>332 017</b>	<b>155 582</b>
<b>Всего активы</b>		<b>1 746 747</b>	<b>2 009 204</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	13	500	500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(574 286)	(458 412)
<b>Всего капитал</b>		<b>(573 786)</b>	<b>(457 912)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	14	2 049 925	2 137 130
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 049 925</b>	<b>2 137 130</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	14	260 394	294 055
Краткосрочные резервы	15	548	1 220
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	9 666	32 211
Прочие краткосрочные обязательства		-	2 500
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>270 608</b>	<b>329 986</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>2 320 533</b>	<b>2 467 116</b>
<b>Всего обязательства и капитал</b>		<b>1 746 747</b>	<b>2 009 204</b>

Директор  
Паникар С.В.



Главный бухгалтер  
Разливаева А.Ю.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»  
**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ** за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование показателей	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка	17	511 862	496 093
Себестоимость реализованных товаров и услуг	17	(348 927)	(508 309)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>162 935</b>	<b>(12 216)</b>
Административные расходы	18	(16 030)	(16 444)
Прочие расходы	19	(31 954)	(5 387)
Прочие доходы	20	78 090	75 655
<b>Итого операционная прибыль (убыток)</b>		<b>193 041</b>	<b>41 608</b>
Доходы по финансированию	21	2 715	448 792
Расходы по финансированию	22	(288 312)	(117 956)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(92 556)</b>	<b>372 444</b>
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	23	(23 318)	14 625
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>(115 874)</b>	<b>387 069</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
<b>Прибыль за год</b>		<b>(115 874)</b>	<b>387 069</b>

  
 Директор  
**Паникар С.В. Авеста-Караганда**



  
 Главный бухгалтер  
**Разливаева А.Ю.**



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ** за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	2021г.	2020г.
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>585 499</b>	<b>666 715</b>
реализация товаров	348 898	482 781
авансы полученные	179 937	91 227
вознаграждения полученные	2 310	1 504
прочие поступления	54 354	91 203
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(227 036)</b>	<b>(302 319)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	(106 172)	(120 921)
авансы выданные	(850)	(160)
выплаты по заработной плате	(9 365)	(10 914)
выплата вознаграждения по займам	(90 337)	(162 467)
другие платежи в бюджет	(18 426)	(6 915)
прочие выплаты	(1 886)	(1 592)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>358 463</b>	<b>364 396</b>
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>518 849</b>	<b>476 047</b>
возврат депозитов	510 235	468 700
прочие поступления	8614	7 347
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(547 679)</b>	<b>(526 913)</b>
приобретение основных средств, НМА и прочих долгосрочных активов	(24 044)	(19 073)
выдача депозитов	(521 135)	(502500)
прочие выплаты	(2 500)	(5 340)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(28 830)</b>	<b>(50 866)</b>
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		
получение займов		
прочие поступления		
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(318 841)</b>	<b>(280 942)</b>
погашение займов	(318 841)	(280 942)
прочие	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(318 841)</b>	<b>(280 942)</b>
<b>Влияние курсовых разниц</b>		
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	<b>10 792</b>	<b>32 588</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>33 916</b>	<b>1 328</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>44 708</b>	<b>33 916</b>

Директор  
 Паникар С.В.



Главный бухгалтер  
 Разливаева А.Ю.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ** за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2019 г. (не аудировано)	500	(845 481)	(844 981)
Корректировка ошибок	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо</b>	<b>500</b>	<b>(845 481)</b>	<b>(844 981)</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего</b>	<b>-</b>	<b>387 069</b>	<b>387 069</b>
Прибыль (убыток) за год	-	387 069	387 069
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020 г. (аудировано)	500	(458 412)	(457 912)
Корректировка ошибок	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо</b>	<b>500</b>	<b>(458 412)</b>	<b>(457 912)</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего</b>	<b>-</b>	<b>(115 874)</b>	<b>(115 874)</b>
Прибыль (убыток) за год	-	(115 874)	(115 874)
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (аудировано)	500	(574 286)	(573 786)

Директор  
Паникар С.В.



Главный бухгалтер  
Разливаева А.Ю.



## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

### Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда» зарегистрировано 21 августа 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата последней перерегистрации 7 сентября 2017 года.

Компании присвоен БИН 020840001288.

По состоянию на 31.12.2021 года участниками Компании являются:

	Доля в тенге	Доля в %
ТОО «ARCADA» («АРКАДА») БИН 991240000638	250 000	50
Жашибекова Роза Болташкызы ИИН 640215400682	250 000	50

В соответствии с Уставом органами управления Компании являются:

Высший орган – Общее собрание Участников;

Исполнительный орган – Директор.

Основные виды деятельности Компании согласно Устава:

- оказание услуг по предоставлению в аренду юридическим и физическим лицам имущества;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: 100000, Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Александр Затаевич, строение 10.

Численность сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 3 человека (2020 год 19 человек).

## 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.

### Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою



деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

### **Налоги**

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

### **Принцип начисления**

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

### **Оценка по справедливой стоимости**

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2021г**

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;

Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

### **Валюта представления финансовой отчетности**

Все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Компании, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

На 31 декабря официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Доллар США	431,67	420,91
Евро	487,79	516,79
Российский рубль	5,77	5,62

### **3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

#### **Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за год, заканчивающийся 31 декабря 2021г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2021 года.

#### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2021 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

Вышеуказанные стандарты и интерпретации были рассмотрены руководством Компании, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» 1 января 2023 г.*

*Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» 1 января 2023 г.*

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.) 1 января 2023 г.*

*Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» 1 января 2023 г.*

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики» 1 января 2023 г.*

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу» 1 января 2022 г.*

*Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования» 1 января 2022 г.*

*Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта» 1 января 2022 г.*

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» 1 января 2023 г.*

*Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» -Дата будет определена КМСФО*

Компания не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

##### **Определение денежных средств и их эквивалентов**

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.



Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Компании раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

### **Финансовые активы**

#### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией

контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Дебиторская задолженность в отчете о финансовом положении отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в момент ее первоначального признания в размере равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В момент погашения дебиторской задолженности покупателями и заказчиками резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности списывается на доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам в размере ранее признанного кредитного убытка.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания производит оценку увеличения кредитного риска по активу, и если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, то оценочный резерв под убытки признается за весь срок, как окончательные убытки по всему периоду обращения краткосрочной дебиторской задолженности.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по краткосрочной дебиторской задолженности с момента его первоначального признания, то оценочный резерв от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности не пересматривается.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности отражается в прибылях или убытках в составе прочих расходов. Безнадёжная задолженность списывается в счет уменьшения резерва на обесценение задолженности.

#### **Признание и оценка запасов**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ 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.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все потери запасов) должны признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери).

Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе Учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары.



### Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

В учетной политике Компания ведет учет по модели учета по первоначальной стоимости.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Компания применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	10-100
Сооружения	10-30
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	2-10
Мебель	2-10
Компьютеры и офисная техника	2-5
Прочие	2-3

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость



актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

#### **Инвестиционная недвижимость**

Согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - недвижимость (земля, здание, сооружение, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров, или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

Компания измеряет все объекты инвестиционного имущества по первоначальной стоимости.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.



### **Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

Обязательства Компании признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

### **Аренда**

#### *Компания в качестве арендатора*

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

#### *Краткосрочная аренда*

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде к своей краткосрочной аренде, срок которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

#### *Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

### **Расходы будущих периодов**

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

### **Займы**

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Компании нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.



### **Признание и оценка оценочных обязательств**

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

### *Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска*

Компания предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

### **Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги**

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

В настоящей финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.



### Признание выручки от реализации товаров и услуг

Компания признает выручку от реализации товаров и услуг в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

По новому стандарту для признания выручки Компания рассматривает все критерии по признанию конкретного договора, а именно:

- договор должен быть в любой форме утвержден всеми сторонами;
- в договоре должны быть определены права сторон в отношении передаваемых товаров, работ, услуг и условия их оплаты;
- оплата должна являться вероятной.

Далее Компания определяет обязательства по договору, то есть что именно она продает. Как правило, это товар, работа или услуга, отличимые от других. Именно продажа отличимого объекта будет являться единицей учета выручки.

Отличимые товары, работы или услуги (продукты) определяются в договоре только в случае, если одновременно выполняются два условия:

- покупатель может самостоятельно использовать эти продукты отдельно от других продуктов в рамках контракта;
- эти продукты можно отдельно идентифицировать.

По завершении процесса идентификации обязательств по договору Компания определяет общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. На данном этапе Компания учитывает следующие нюансы:

- переменную составляющую стоимости контракта;
- значительный компонент финансирования;
- неденежное возмещение.

Затем Компания распределяет цену на единицу учета выручки, так как в одном контракте может быть предусмотрена поставка товаров и услуг, отличимых друг от друга. Момент признания выручки по этим отличимым компонентам может быть различным.

Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной продажи - это цена, по которой Компания продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности.

И на последнем этапе признания Компания определяет момент признания выручки, а именно будет ли признаваться выручка одномоментно или в течение определенного периода времени.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Компании и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если

возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

### **Признание расходов**

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

### **Корректировка ошибок, допущенных в предыдущих периодах**

Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах, - это пропуски или искажения финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имела в наличии и должна быть получена на момент утверждения финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения юридических или физических лиц, использующих финансовую отчетность Компании. При этом последствия существенных ошибок зависят от масштаба и характера пропусков или искажений отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности – это такое представление показателей финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.

### **Дивиденды**

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

### **События после отчетного периода**

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

### **Операции со связанными сторонами**

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и

## Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2021г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

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

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Машины и оборудование	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г. (не аудировано)</b>	<b>985 290</b>	<b>191 170</b>	<b>1 177 460</b>
Поступление	1 516	16 628	18 144
Выбытие	(31 355)	(22 352)	(53 707)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г. (аудировано)</b>	<b>955 450</b>	<b>186 447</b>	<b>1 141 897</b>
Поступление	5 437	10 127	15 564
Выбытие	(122)	(7 408)	(7 530)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г. (аудировано)</b>	<b>960 765</b>	<b>189 166</b>	<b>1 149 931</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г. (не аудировано)</b>	<b>(564 243)</b>	<b>(89 210)</b>	<b>(653 453)</b>
Начислена амортизация	(170 903)	(29 034)	(199 937)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	28 012	21 190	49 202
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г. (аудировано)</b>	<b>(707 134)</b>	<b>(97 054)</b>	<b>(804 188)</b>
Начислена амортизация	(64 206)	(28 181)	(92 387)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	79	5082	5 161
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021 г. (аудировано)</b>	<b>(771 261)</b>	<b>(120 153)</b>	<b>(891 414)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г. (аудировано)</b>	<b>248 316</b>	<b>89 393</b>	<b>337 709</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021г. (аудировано)</b>	<b>189 504</b>	<b>69013</b>	<b>258 517</b>

Основные средства Компании являются предметом залога по обязательствам Компании:

	Залогодержатель	По балансовой стоимости на 31.12.2021 г.
Оборудование	ДБ АО "Сбербанк"	105 425
		<b>105 425</b>



## 6. Инвестиционное имущество

Движение инвестиционного имущества в отчетном периоде и изменение его стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г. (не аудировано)</b>	73 603	1 985 191	2 058 794
Поступление	101	-	101
Выбытие	-	(5 982)	(5 982)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.(аудировано)</b>	73 704	1 979 209	2 052 913
Поступление	-	-	-
Выбытие	(113)	-	(113)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.(аудировано)</b>	73 591	1 979 209	2 052 800
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019г.(не аудировано)</b>	-	(697 696)	(697 696)
Начислена амортизация	-	(197 440)	(197 440)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	5 555	5 555
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020г.(аудировано)</b>	-	(889 581)	(889 581)
Начислена амортизация	-	(192 659)	(192 659)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021г.(аудировано)</b>	-	(1 082 240)	(1 082 240)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020г.(аудировано)</b>	73 704	1 089 628	1 163 332
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021г.(аудировано)</b>	73 591	896 969	970 560

Инвестиционное имущество Компании является предметом залога по обязательствам Компании:

	Залогодержатель	По балансовой стоимости на 31.12.2021г.
Земельный участок	ДБ АО "Сбербанк"	49 297
Здание торгового дома	ДБ АО "Сбербанк"	876 091
		<b>925 388</b>

## 7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены следующей инвестицией:

Наименование	Доля участия	2021 г.	2020г.
--------------	--------------	---------	--------





Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2021г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

ТОО «Property Management ST»	7,1%	605	105
<b>Итого:</b>		<b>605</b>	<b>105</b>

## 8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **185 048** тыс. тенге.

Расчет временных разниц за период 2021 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
<b>Отложенные налоговые обязательства:</b>					
1	ОС, НМА	1 155 485	1 318 187	(162 702)	32 540
<b>Всего обязательств</b>		<b>1 155 485</b>	<b>1 318 187</b>	<b>(162 702)</b>	<b>32 540</b>
<b>Отложенные налоговые активы:</b>					
2	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	548	-	548	110
3	Вознаграждения	3 003	-	3 003	601
4	Убыток по форме 100.00		758 989	(758 989)	151 798
<b>Всего активов</b>		<b>3 551</b>	<b>758 989</b>	<b>(755 438)</b>	<b>152 508</b>
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>					<b>185 048</b>

Расчет временных разниц за период 2020 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
<b>Отложенные налоговые обязательства:</b>					
1	ОС, НМА	1 427 337	1 500 570	(73 233)	14 646
<b>Всего обязательств</b>		<b>1 427 337</b>	<b>1 500 570</b>	<b>(73 233)</b>	<b>14 646</b>
<b>Отложенные налоговые активы:</b>					
2	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 220	-	1 220	244
3	Вознаграждения	15 215	-	15 215	3 043
4	Убыток по форме 100.00		952 163	(952 163)	190 433
<b>Всего активов</b>		<b>16 435</b>	<b>952 163</b>	<b>(935 728)</b>	<b>193 720</b>
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>					<b>208 366</b>



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2021г**  
 (продолжение)  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<b>Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода</b>	<b>208 366</b>	<b>193 741</b>
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	-	-
<b>Отложенный налоговый актив, всего,</b>	<b>208 366</b>	<b>193 741</b>
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах, в том числе:</i>		
<i>в отчет о прибылях и убытках</i>	<i>(23 318)</i>	<i>14 625</i>
<i>в прочий совокупный доход</i>	<i>(23 318)</i>	<i>14 625</i>
<i>корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет налоговой прибыли текущего года</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>Отложенный налоговый актив/(обязательство) на конец отчетного периода</b>	<b>185 048</b>	<b>208 366</b>

#### 9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	91 186	16 214
<b>Итого</b>	<b>91 186</b>	<b>16 214</b>

Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за 2021г., 2020 г. не исчислялся ввиду того, что при расчете сумма резерва незначительна.

#### 10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2021 г.	2020 г.
Налоги	45 610	99 454
Расходы будущих периодов	29	29
<b>Итого</b>	<b>45 639</b>	<b>99 483</b>

#### 11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	2021 г.	2020 г.
Займ выданный связанной стороне	144 110	-
Краткосрочное вознаграждение к получению	164	167
<b>Итого</b>	<b>144 274</b>	<b>167</b>

Займ выданный связанной стороне погашен 18.05.2022 года.

#### 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	2021г.	2020 г.
Денежные средства на сберегательных счетах	44 700	33 800
Денежные средства на текущем банковском счете	8	116
<b>Итого</b>	<b>44 708</b>	<b>33 916</b>



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2021г**  
 (продолжение)  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами – эквивалентами денежных средств не проводились. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на 31 декабря 2021г. отсутствуют.

### 13. КАПИТАЛ

Капитал компании состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал на сумму **500** тыс. тенге в соответствии с Уставом сформирован полностью.

В 2021 году дивиденды не начислялись.

### 14. ЗАЙМЫ

Долгосрочные займы Компании представлены следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Долгосрочные обязательства	2 115 000	2 155 000
Дисконт долгосрочных обязательств	(236 669)	(446 856)
Долгосрочная часть банковских займов	171 594	428 986
<b>Итого</b>	<b>2 049 925</b>	<b>2 137 130</b>

Долгосрочные финансовые обязательства отражены по приведенной стоимости с применением рыночной процентной ставки в целях дисконтирования в размере 12,6 %.

Займы предоставлены АО ДБ «Сбербанк» в рамках кредитной линии №16-22889-05-КЛ от 05.08.2016 года:

Сумма кредитной линии	Ставка вознаграждения	ГЭСВ	Долгосрочная часть на 31.12.2020	Краткосрочная часть 31.12.2020	Долгосрочная часть на 31.12.2021	Краткосрочная часть 31.12.2021
1 480 000	14%	14,9%	428 986	278 841	171 594	257 391

Краткосрочные займы представлены следующим образом:

	<u>31.12.2021 г.</u>	<u>31.12.2020 г.</u>
Текущая часть обязательств	257 391	278 841
Вознаграждение по займам	3 003	15 215
<b>Итого</b>	<b>260 394</b>	<b>294 055</b>

Субсидирование осуществляется АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в соответствии с Государственной программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020». Под субсидированием понимается, что часть ставки вознаграждения в размере 8% оплачивает АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», остальную часть ставки вознаграждения оплачивает Компания.

### 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв составил **548** тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года – **1 220** тыс. тенге).

### 16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за год, заканчивающийся 31 декабря 2021г  
 (продолжение)  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	9 568	32 113
Прочая кредиторская задолженность	98	98
<b>Итого</b>	<b>9 666</b>	<b>32 211</b>

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе нормальной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.

### 17. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2021 г.	2020 г.
Доход от реализации	511 862	496 093
Себестоимость реализации	(348 927)	(508 309)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>162 935</b>	<b>(12 216)</b>

Выручка Компании представлена доходами от аренды. Компания признает выручку от аренды инвестиционного имущества в течение периода. Географический регион предоставления услуг - Республика Казахстан.

#### Себестоимость реализации

	2021 г.	2020 г.
Износ	285 047	397 376
Коммунальные услуги	47 713	104 550
Налог на им-во	15 507	5 723
Земельный налог	660	660
	<b>348 927</b>	<b>508 309</b>

### 18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
ФОТ	10 947	13 043
Аренда	2 400	2 400
Аудит и оценка	1 268	18
Налоги, отчисления	1 265	710
Прочие	128	240
Услуги банка	22	33
<b>Итого:</b>	<b>16 030</b>	<b>16 444</b>

### 19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Расходы по выбытию активов	31 954	4 932
Прочие расходы	-	455
<b>Итого</b>	<b>31 954</b>	<b>5 387</b>

### 20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021 г.	2020г.
Прочие доходы	40 926	56 955
Доходы по выбытию активов	37 164	18 700
<b>Итого</b>	<b>78 090</b>	<b>75 655</b>



## 21. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2021 г., представлены вознаграждениями, начисленными по банковским депозитам Компании, составили **2 715** тыс. тенге. Доходы по финансированию за 2020 г. **448 792** тыс. тенге, представлены вознаграждениями, начисленными по банковским депозитам Компании, дисконтом по долгосрочным финансовым обязательствам.

## 22. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2021 г., представлены вознаграждениями, начисленными по банковским займам Компании, и расходами по амортизации дисконта по долгосрочным финансовым обязательствам, **288 312** тыс. тенге (за 2020 г. **117 956** тыс. тенге-вознаграждения, начисленные по банковским займам Компании).

## 23. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2021г.	2020г.
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	-
Изменение во временных разницах	23 318	(14 625)
<b>Расходы/ (экономию) по налогу на прибыль</b>	<b>23 318</b>	<b>(14 625)</b>

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2020, 2021 годы составляет 20%. Ниже представлена сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2021г.	2020 г.
Прибыль(Убыток) до налогообложения по МСФО	(92 556)	372 444
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	-	74 489
Изменение во временных разницах	175 116	175 808
Влияние переносимых убытков	(151 798)	(190 433)
Влияние постоянных разниц	-	(74 489)
<b>Итого расходы/(экономию) по подоходному налогу</b>	<b>23 318</b>	<b>(14 625)</b>

## 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются его участники:

№ п/п	Наименование	Характер взаимоотношений
1.	ТОО «ARCADA»	Собственник
2.	Жашибекова Р.Б.	Собственник
3.	ТОО «MART KZ»	Доля участия 50%

За отчетный период Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

31 декабря 2021 г.

31 декабря 2020 г.



Товарищество с ограниченной ответственностью «Авеста-Караганда»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2021г**  
 (продолжение)  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Долгосрочные финансовые активы	-	-	144 110	<b>144 110</b>
Краткосрочные финансовые активы	144 110	<b>144 110</b>	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9 567	<b>9 666</b>	15 904	<b>32 211</b>
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	2 500	<b>2 500</b>
	<b>2021 г.</b>		<b>2020 г.</b>	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Выручка	3 600	<b>511862</b>	4 636	<b>496093</b>
Административные расходы	(2 400)	<b>(16 030)</b>	(2 400)	<b>(16 444)</b>

**Ключевой управленческий персонал**

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Заработная плата	1 275 537	1 148 116
Социальный налог	66 450	39 246
Социальные отчисления	65 695	20 268
<b>Итого</b>	<b>1 407 682</b>	<b>1 207 630</b>

**25. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Операционная среда**

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике, в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.



### **Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Компания считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

### **Судебные иски и требования**

Компания не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

За 2021 год, Компания не участвовала в судебных разбирательствах.

### **Пенсионные выплаты**

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Компании. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

## **26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОМПАНИИ**

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных займов.

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**



Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Компании представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.
<b>Финансовые активы</b>				
<b>Уровень 1</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	44 708	33 916	44 708	33 916
<b>Уровень 2</b>				
Краткосрочные финансовые активы	144 274	167	144 274	167
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	91 186	16 214	91 186	16 214
<b>Уровень 3</b>				
Долгосрочные финансовые активы	-	144 110	-	144 110
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>280 168</b>	<b>194 407</b>	<b>280 168</b>	<b>194 407</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
<b>Уровень 1</b>				
Краткосрочные займы	260 394	294 055	260 394	294 055
<b>Уровень 2</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9 666	32 211	9 666	32 211
Долгосрочные финансовые обязательства	2 049 925	2 137 130	2 049 925	2 137 130
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>2 319 985</b>	<b>2 463 396</b>	<b>2 319 985</b>	<b>2 463 396</b>

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные займы, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера. Долгосрочные финансовые инструменты отражены по приведенной стоимости.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам: кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки.





**27. УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании.

Руководство отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Компании, как имеющие минимальный риск дефолта.

Кредитный риск Компании связан также с неплатежеспособностью покупателей. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности и денежными средствами, и их эквивалентами. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Компания формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

**2021 год.**

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	44 708	-	44 708
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	91 186	-	91 186
Краткосрочные финансовые активы	144 274	-	144 274
<b>Итого</b>	<b>280 168</b>		<b>280 168</b>

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	44 708	-	-	44 708
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	91 186	-	-	91 186
Краткосрочные финансовые активы	164	-	144 110	144 274
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>136 058</b>	<b>-</b>	<b>144 110</b>	<b>280 168</b>



В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении за 2021 год.

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
Денежные средства	44 708	-	44 708
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	91 186	-	91 186
Краткосрочные финансовые активы	144 274	-	144 274
<b>Итого</b>	<b>280 168</b>	<b>-</b>	<b>280 168</b>

2020 год.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	33 916	-	33 916
Краткосрочные финансовые активы	167	-	167
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 214	-	16 214
Долгосрочные финансовые активы	144 110	-	144 110
<b>Итого</b>	<b>194 407</b>	<b>-</b>	<b>194 407</b>

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	33 916	-	-	33 916
Краткосрочные финансовые активы	167	-	-	167
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 214	-	-	16 214
Долгосрочные финансовые активы	-	-	144 110	144 110
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>50 297</b>	<b>-</b>	<b>144 110</b>	<b>194 407</b>

В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении за 2020 год.

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	33 916	-	33 916
Краткосрочные финансовые активы	167	-	167
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 214	-	16 214
Долгосрочные финансовые активы	144 110	-	144 110
<b>Итого</b>	<b>194 407</b>	<b>-</b>	<b>194 407</b>

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам Международного рейтингового агентства Fitch на 31 декабря 2021 и 2020 годов.



(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	ВВВ- прогноз «Стабильный»	Кредитный рейтинг не присвоен	Итого
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
Денежные средства	44 708	-	44 708
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	91 186	91 186
Краткосрочные финансовые активы	-	144 274	144 274
<b>Итого</b>	<b>44 708</b>	<b>235 460</b>	<b>280 168</b>

	ВВВ- прогноз «Стабильный»	Кредитный рейтинг не присвоен	Итого
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>			
Денежные средства	33 916	-	33 916
Краткосрочные финансовые активы	-	167	167
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	16 214	16 214
Долгосрочные финансовые активы	-	144 110	144 110
<b>Итого</b>	<b>33 916</b>	<b>160 491</b>	<b>194 407</b>

Руководство Компании полагает, что политика управления рисками является достаточной, на 31 декабря 2021 года нет индикаторов обесценения.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Показатели ликвидности Компании, следующие:

	2021	2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,165	0,103
Коэффициент срочной ликвидности	1,227	0,471
Коэффициент текущей ликвидности	1,227	0,471

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициенты текущей ликвидности 1,227 соответствует среднему значению, что дает основание полагать, что текущие обязательства смогут быть покрыты текущими активами в полном объеме. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися денежными средствами.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с

финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

**2021 год.**

<b>Финансовые обязательства</b>	<b>От 1 до 6 месяцев</b>	<b>От 6 мес. до 1 года</b>	<b>Более года</b>	<b>Итого</b>
Краткосрочные займы	131 699	128 695	-	260 394
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	9 666	-	-	9 666
Долгосрочные займы	-	-	171 594	171 594
Долгосрочные обязательства	-	-	2 155 000	2 155 000
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>141 365</b>	<b>128 695</b>	<b>2 326 594</b>	<b>2 596 654</b>

**2020 год.**

<b>Финансовые обязательства</b>	<b>От 1 до 6 месяцев</b>	<b>От 6 мес. до 1 года</b>	<b>Более года</b>	<b>Итого</b>
Краткосрочные займы	165 360	128 695	-	294 055
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	32 211	-	-	32 211
Долгосрочные займы	-	-	428 986	428 986
Долгосрочные обязательства	-	-	2 155 000	2 155 000
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>197 571</b>	<b>128 695</b>	<b>2 583 986</b>	<b>2 910 252</b>

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Основные денежные потоки Компании генерируются главным образом в тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранных валютах.

По состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 гг., у Компании отсутствуют остатки в иностранной валюте по монетарным статьям.

**Процентный риск**

Риск изменения процентной ставки - это риск возникновения расходов (убытков) у Компании вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Компания не подвержена существенному риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Компании отсутствуют займы с плавающей процентной ставкой.

**Операционный риск**

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля,



операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

#### Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжать деятельность непрерывно.

	2021 г.	2020 г.
Итого собственный капитал	(573 636)	(457 762)
Заемный капитал	2 320 531	2 467 116
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	(0,25)	(0,19)

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Компании превышает размер собственного капитала. Риск недостаточности капитала высокий. Компания имеет доступ к капиталу связанных сторон для своевременной выплаты обязательств.

## 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

05 января 2022 года Правительством Республики Казахстан объявлено чрезвычайное положение в связи с массовыми протестами. В результате протестов и введения чрезвычайного положения Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года режим чрезвычайного положения отменен.

В феврале 2022 года в связи с конфликтом между Российской Федерацией и Украиной ряд стран ввел санкции в отношении Российской Федерации. Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике. В результате введения санкции во многих странах мира возросли цены на сырьевые и продовольственные товары, нарушены установленные связи между поставками ресурсов, наблюдается инфляционное воздействие на цены.

На фоне вышеуказанных геополитических событий произошло ослабление курса национальной валюты Республики Казахстан по отношению к мировым валютам.

Резко меняющаяся геополитическая и внешнеэкономическая обстановка в странах - торговых партнерах значительно усложняет возможности по полноценной подготовке прогнозов в отношении влияния конфликта на экономику Республики Казахстан.

В отношении текущего влияния на деятельность Компании вышеуказанных событий Компания не имеет возможности оценить в количественном выражении влияние на финансовое положение.

К моменту составления финансовой отчетности в Компании не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности.

В финансовой отчетности за 2021 год Компании корректировок не требуется, кроме раскрытия в пояснительной записке возможных изменений.

Директор  
Паникар С.В.



Главный бухгалтер  
Разливаева А.Ю.

