

Акционерное общество  
**«Логиком»**

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

и

**Отчет независимого аудитора**

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчет независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	6-47



Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 8000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В. Радостовец  
26 мая 2022 г.



Акционеру и Совету директоров АО «Логиком»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Логиком» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

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

### *Основание для выражения мнения*

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

### *Ключевые вопросы аудита*

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

### *Справедливая стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости*

Группа учитывает землю, здания и сооружения, входящие в состав основных средств, по переоцененной стоимости, а входящие в состав инвестиционной недвижимости – по справедливой стоимости.

Из-за высокого уровня субъективности в отношении допущений, лежащих в основе оценки справедливой стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости, этот вопрос был одним из наиболее значимых для нашего аудита. Группа проводит оценку инвестиционной недвижимости и основных средств с привлечением независимых внешних оценщиков.

В отношении объектов основных средств и инвестиционной недвижимости мы оценили процесс оценки Группы, независимость и компетенцию внешних оценщиков. Мы получили понимание контроля, внедренного Группой в отношении процесса оценки.

Мы сравнили входящие данные, используемые Группой и независимыми внешними оценщиками, с внутренними источниками данных. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для проверки основных допущений и применяемых методов оценки.



Мы проанализировали раскрытия, представленные в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, в отношении основных средств и инвестиционной недвижимости. Информация об основных средствах раскрывается в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, информация об инвестиционной недвижимости раскрывается в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности. Описание учетной политики и ключевых суждений и оценок раскрыто в Примечаниях 3 и 4 к консолидированной финансовой отчетности.

#### ***Прочая информация***

Руководство Группы отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная 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 Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. 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 представляем 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, и, если необходимо, 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

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



А.С. Козырев



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	2.737.460	2.348.107
Инвестиционная недвижимость	6	1.525.817	930.185
Активы в форме права пользования	7	47.164	13.495
Нематериальные активы		36.902	4.617
Займы выданные	12	-	304.494
Долгосрочная дебиторская задолженность		2.635	2.909
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	98.541	129.928
Отложенные налоговые активы	25	3.036	543
		<b>4.451.555</b>	<b>3.734.278</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	9	6.598.022	5.754.316
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	6.931.479	9.199.855
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	11	28.472.708	19.989.488
Займы выданные	12	346.065	-
Краткосрочные вознаграждения к получению		-	622
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		185.755	1.277.910
Прочие налоги к возмещению		247.376	76.473
Денежные средства и их эквиваленты	13	2.131.534	6.720.985
		<b>44.912.939</b>	<b>43.019.649</b>
<b>Итого активы</b>		<b>49.364.494</b>	<b>46.753.927</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	14	1.385.514	1.385.514
Резерв переоценки основных средств	14	1.229.910	1.247.462
Нераспределённая прибыль		4.714.849	3.824.970
<b>Итого капитал</b>		<b>7.330.273</b>	<b>6.457.946</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	15	6.790.000	3.190.000
Отложенные налоговые обязательства	25	346.802	359.823
Обязательства по аренде	7	34.146	-
		<b>7.170.948</b>	<b>3.549.823</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	15	27.398.191	24.969.354
Торговая кредиторская задолженность	16	3.088.219	9.670.401
Обязательства по аренде	7	14.618	31.375
Обязательства по договору	17	4.210.333	1.922.298
Прочая краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	18	151.912	152.730
		<b>34.863.273</b>	<b>36.746.158</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>42.034.221</b>	<b>40.295.981</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>49.364.494</b>	<b>46.753.927</b>

Швалов С.А.  
Президент



Видюкова Т.Е.  
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	19	25.389.218	41.913.880
Себестоимость реализации	20	(19.976.726)	(35.444.420)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>5.412.492</b>	<b>6.469.460</b>
Общие и административные расходы	21	(1.109.716)	(1.118.019)
Расходы по реализации	22	(616.670)	(484.789)
Прочий операционный доход, нетто		57.929	10.923
Восстановление убытка (убыток) от обесценения финансовых активов	10,12, 13	82.334	60.599
Доход / (убыток) от корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	6	314.888	56.314
Доход / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		(38.192)	(12)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>4.103.065</b>	<b>4.994.476</b>
Доход/ (убыток) от курсовой разницы, нетто	23	(86.412)	(1.606.886)
Доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости		-	4.347
Доходы от финансирования	24	398.498	130.948
Расходы по финансированию	24	(3.515.412)	(2.614.599)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>899.739</b>	<b>908.286</b>
Расход по подоходному налогу	25	(41.236)	(184.686)
<b>Прибыль за год</b>		<b>858.503</b>	<b>723.600</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			-
<b>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</b>			
Переоценка основных средств	5	17.280	-
Влияние подоходного налога	25	(3.456)	-
<b>Чистый прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</b>		<b>13.824</b>	-
<b>Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>13.824</b>	-
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>872.327</b>	<b>723.600</b>
<b>Прибыль на акцию</b>	14	<b>408,95</b>	<b>344,69</b>

Швалов С.А.  
Президент



Видюкова Т.Е.  
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Резерв переоценки основных средств	Итого
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>1.385.514</b>	<b>3.079.761</b>	<b>1.269.071</b>	<b>5.734.346</b>
Прибыль за год	-	723.600	-	723.600
<b>Итого совокупного дохода</b>	<b>-</b>	<b>723.600</b>	<b>-</b>	<b>723.600</b>
Амортизация резерва переоценки (Примечание 14)	-	21.609	(21.609)	-
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>1.385.514</b>	<b>3.824.970</b>	<b>1.247.462</b>	<b>6.457.946</b>
Прибыль за год	-	858.503	-	858.503
Прочий совокупный доход (Примечание 14)	-	-	13.824	13.824
<b>Итого совокупного дохода</b>	<b>-</b>	<b>858.503</b>	<b>13.824</b>	<b>872.327</b>
Амортизация резерва переоценки (Примечание 14)	-	31.376	(31.376)	-
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1.385.514</b>	<b>4.714.849</b>	<b>1.229.910</b>	<b>7.330.273</b>

Швалов С.А.  
Президент



Видюкова Т.Е.  
Главный бухгалтер

*Примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.*





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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		899.739	908.286
<b>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20,21,22	78.408	62.376
Амортизация активов в форме права пользования	7, 21	14.742	13.446
Начисление (сторнирование) резерва на обесценение [i]	10,12,13	(82.334)	(63.412)
Начисленные затраты по финансированию	24	3.515.412	2.614.599
Доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости	24	-	(4.347)
Финансовые доходы	24	(398.498)	(130.948)
Положительная (отрицательная) курсовая разница	23	86.412	1.416.021
Доход / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		38.192	12
Доход / (убыток) от корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	6	(314.888)	(56.314)
Прочий убыток		1.018	-
Расходы по начислению пени		-	5.074
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(1.171.794)	(5.207.337)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		2.756.699	3.897.694
Изменения в авансах выданных и прочих краткосрочных активах		(8.508.924)	(6.239.478)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(6.645.648)	3.578.272
Изменения в обязательствах по аренде		41	-
Изменения в обязательствах по договору		2.288.035	(1.736.872)
Изменения в прочей задолженности и начисленных обязательствах		(804)	(1.012.256)
Изменения в прочих налогах к возмещению		370.971	63.971
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>(7.073.221)</b>	<b>(1.891.213)</b>
Возвращенный / (уплаченный) подоходный налог		493.023	(240.098)
Процентные расходы по аренде	7	(1.673)	(614)
Проценты, выплаченные по займам	15	(3.519.116)	(2.524.549)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>(10.100.987)</b>	<b>(4.656.474)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Продажа финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	24	-	504.252
Дивиденды полученные	24	-	14.160
Поступления от продажи основных средств		790	156
Проценты полученные		17.337	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(11.039)	(85.555)
Покупка основных средств		(268.290)	(32.813)
Покупка нематериальных активов		(35.190)	(4.176)
Покупка инвестиционной недвижимости		(74)	(22.160)
<b>Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		<b>(296.466)</b>	<b>373.864</b>

*Примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.*



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Финансовая деятельность</b>			
Получение займов	15	42.630.816	36.601.078
Погашение займов	15	(36.713.377)	(34.148.725)
Перевод из/(в) денежные средства, ограниченные в использовании		-	1.353
Платежи по аренде	7	(31.063)	(2.364)
Выплата дивидендов		-	(8.095)
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>		<b>5.886.376</b>	<b>2.443.247</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(4.511.077)</b>	<b>(1.839.363)</b>
Курсовая разница, нетто	23	(75.128)	8.285
Влияние обесценения	13	(3.246)	1.334
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		6.720.985	8.550.729
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>13</b>	<b>2.131.534</b>	<b>6.720.985</b>

Неденежные операции в 2021 году:

- признан актив в форме права пользования на сумму 48.411 тысяч тенге (Примечание 7);
- признан доход от переоценки инвестиционной недвижимости на сумму 314,888 тысяч тенге (Примечание 6);

Неденежные операции в 2020 году:

- переведены в запасы основные средства балансовой стоимостью 6.699 тысячи тенге (Примечание 5);
- [i] в том числе признано обесценение долгосрочной дебиторской задолженности на сумму 3 тысячи тенге.

Швалов С.А.  
Президент



Видюкова Т.Е.  
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

### 1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Логиком» (далее – «Компания») было основано 20 ноября 1998 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, зарегистрировано 12 апреля 2005 года (свидетельство о регистрации Министерства юстиции Республики Казахстан № 22715-1910-АО).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, Алматы, ул. Аральская, 8.

Компания осуществляет деятельность по реализации и внедрению решений в области ИТ, сборке и продаже ИТ оборудования. Компания располагает производственными мощностями в городе Алматы и реализует производимую продукцию в Республике Казахстан.

Деятельность Компании является лицензируемой.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов акционеры Компании и доли их участия представлены следующим образом:

	Страна регистрации / гражданство	2021 год	2020 год
KS8 Holding B.V.	Нидерланды	100%	100%
		<b>100%</b>	<b>100%</b>

Информация о дочерних организациях представлена в Примечании 2.

Компания и ее дочерние организации далее совместно именуются «Группа».

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

#### Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску руководством Группы 26 мая 2022 г.

#### Коронавирусная инфекция COVID-19

Вспышка заболевания Covid-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 года. С тех пор вирусная инфекция распространилась по всему миру. 11 марта 2020 г. ВОЗ объявила вспышку Covid-19 пандемией.

Заболевание Covid-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику в 2020 году, и негативные последствия могут наблюдаться еще в течение нескольких лет.

Руководство Группы, проанализировав внешние и внутренние источники информации, не определило какого-либо значительного негативного влияния на бизнес, финансовые условия и результаты деятельности Группы.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)

### Классификация активов и обязательств в краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации в краткосрочные и долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

### Функциональная валюта, валюта представления консолидированной финансовой отчетности и пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, который также является функциональной валютой Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Группой в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам спот на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту на каждую отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции.

Операции и статьи в иностранной валюте пересчитываются в тенге с использованием официальных курсов валют, установленных в Республике Казахстан.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге на 31 декабря:

	2021 год	2020 год
Доллар США	431,67	420,71
Евро	487,79	516,13
Российский рубль	5,77	5,65



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****Принцип непрерывности деятельности**

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

**Принцип начисления**

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

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- соглашение (я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Эл Си Коммерц» (ТОО «LC Commerce»)	Казахстан	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	100%	100%
ТОО «Логиком»	Казахстан	Производство компьютеров и периферийного оборудования	100%	100%
ТОО «Данекер Сала»	Казахстан	Строительство распределительных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями	100%	100%

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2021 года.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа процентной ставки – 2-й этап»*

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

Поправки предусматривают следующее:

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

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

- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. и декабре 2021 г.).*  
Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*  
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).*  
Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 г.
- *Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*  
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 и практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*  
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.)*  
Первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 г. В июле 2020 г. дата вступления была перенесена на 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»*  
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*  
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*  
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):*
  - Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО;
  - Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств;
  - Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 г. Группа планирует применение данных изменений с того момента, когда они вступят в силу.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)**

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Группы либо на представление информации в консолидированной финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

**Основные средства**

Незавершенное строительство, оборудование и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли и убытка в момент понесения.

Земля и здания оцениваются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации (по зданиям) и накопленных убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его справедливой стоимости.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признаётся в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в отчёте о прибыли или убытке, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке активов.

Разница между амортизацией на основе переоцененной балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из резерва по переоценке активов в состав нераспределенной прибыли.

После выбытия актива резерв по переоценке, связанный с ним, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Оборудование	3-14
Прочие	10-12

Земля не подлежит амортизации.





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

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

**Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчётную дату. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

**Финансовые инструменты**

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и предоставленные займы.

*Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность и предоставленные займы.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)*

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

*Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)*

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группы может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. У Группы отсутствуют данные финансовые активы.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания финансовых активов*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

*Обесценение финансовых активов*

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки на перспективной основе по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору, обязательству по предоставлению займа, договору финансовой гарантии, вне зависимости от того существуют ли индикаторы обесценения.

Группа признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Группа не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признаёт оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) – (3), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Группа признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива / обязательства.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Группа признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Группой цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание финансовых обязательств*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, классифицируются при первоначальном признании как:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы, кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы.

*Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании*

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

*Последующая оценка финансовых обязательств*

После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

*Прекращение признания финансовых обязательств*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

*Взаимозачет финансовых инструментов*

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

*Оценка по справедливой стоимости*

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 30.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства***Оценка по справедливой стоимости (продолжение)*

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается 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 посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа 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, оцениваемые в консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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 на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после даты отчета, отражаются в составе краткосрочных активов.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более трех месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на краткосрочные (на срок до 12 месяцев) и долгосрочные.

Депозиты, с первоначальным сроком погашения свыше 3 месяцев, которые Компания может отозвать в любое время с сохранением права получения практически всей суммы ранее начисленных процентов, также признаются Компанией как денежные эквиваленты, поскольку такие депозиты легко конвертируются в определенные суммы денежных средств с незначительным риском изменения их стоимости. Часть депозита, относящаяся к неснижаемому остатку, не соответствует определению денежных эквивалентов.

**Запасы**

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

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

Затраты на переработку включают затраты, непосредственно связанные с единицами производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), обусловленные технологией и организацией производства. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей).

Для запасов, имеющих сходные свойства и характер использования Группа рассчитывает себестоимость по формуле средневзвешенной стоимости.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

**Оценочные обязательства***Общие*

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценочные обязательства (продолжение)**

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как затраты по финансированию.

*Гарантийные оценочные обязательства*

Оценочные обязательства по затратам, связанным с гарантиями, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Оценка обязательств, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

**Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и социальные отчисления**

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования и отчисления на обязательное социальное медицинское страхование.

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5 % от облагаемых доходов работников, величина отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования составляет 2% от облагаемых доходов работников. Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ).

Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

**Аренда**

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

*Группа в качестве арендатора*

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

*Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Активы в форме права пользования (продолжение)*

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

*Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

*Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

*Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

**Признание выручки и прочих доходов**

Деятельность Группы связана с продажей оборудования, а также с оказанием услуг по его установке, с оказанием строительного-монтажных работ и т.д. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Продажа оборудования*

Выручка от продажи оборудования признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке оборудования.

*Услуги по установке и монтажу оборудования*

Группа признает выручку в отношении услуг по установке и монтажу оборудования в определенный момент времени.

*Услуги по техническому обслуживанию*

Выручка от услуг по техническому обслуживанию признаются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору.

*Учет доходов от оказания строительно-монтажных услуг*

Группа будет признавать выручку по договорам на строительно-монтажные услуги в то время или по мере того, как Группа выполняет обязанность по исполнению договора путем передачи обещанного товара или оказания услуги покупателю. Актив передается в то время или по мере того, как покупатель получает контроль над ним. При этом в большинстве договоров на строительно-монтажные услуги обязательства к исполнению выполняются в течение периода, а не в определенный момент времени и выручка подлежит признанию на протяжении определенного периода времени по методу ресурсов. В иных случаях, Группа применяет пункты 9-16 МСФО (IFRS) 15 для идентификации критериев, сигнализирующих о том, что обязательства по исполнению не выполнены с течением времени.

*Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Признание расходов**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание расходов (продолжение)***Затраты по финансированию*

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заёмными средствами.

**Налоги***Подходный налог*

Активы и обязательства по подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

*Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года, рассматриваются ниже.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности.

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**Суждения**

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Суждения (продолжение)*****Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости***

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Кроме того, Группа оценивает землю и здания и сооружения в составе основных средств на основе модели переоценки, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов. В 2021 году Группа признала доход от изменения справедливой стоимости (2 уровень иерархии) инвестиционной недвижимости на сумму 314.888 тысяч тенге (2020 год: 56.314 тысячи тенге) (Примечание 6).

Руководство Группы привлекло независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости земельных участков и зданий и сооружений по состоянию на 31 декабря 2021 года. В 2021 году Группа признала прочий совокупный доход от переоценки справедливой стоимости на сумму 17.280 тысяч тенге до учета налога (Примечание 5).

Исходные данные, на основании которых проводится определение справедливой стоимости основных средств, относятся к 2 уровню иерархии.

***Налоги***

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах Группы раскрыта в Примечании 27.

***Договорные и условные обязательства***

Договорные и условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной. В рамках открытых кредитных линий третьих сторон Группа несет полную солидарную ответственность перед банками по обязательствам третьих сторон, а также предоставляет в залог Банку часть собственного имущества и деньги в качестве обеспечения исполнения обязательств третьих сторон. Группа уверена, что на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности отсутствуют признаки того, что третьи стороны не выполняют свои обязательства по договорам займов, что приведет к тому, что Группа будет обязана заплатить сумму задолженности третьих сторон согласно договорам гарантии и, соответственно, дополнительных раскрытий в финансовой отчетности не было.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Ниже представлены изменения в основных средствах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Оборудование</b>	<b>Прочее</b>	<b>Незавершённое строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость или оценка:</b>						
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>568.814</b>	<b>1.627.779</b>	<b>340.913</b>	<b>72.651</b>	<b>75.732</b>	<b>2.685.889</b>
Поступления	-	-	2.552	1.130	131.226	134.908
Перевод из запасов	-	4.714	22.900	135	-	27.749
Переведено в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	(65.771)	(65.771)
Перевод в запасы	-	-	3.277	-	(3.277)	-
Выбытия	-	-	(6.503)	(195)	-	(6.698)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>568.814</b>	<b>1.632.493</b>	<b>363.139</b>	<b>73.721</b>	<b>137.910</b>	<b>2.776.077</b>
Поступления	-	-	329.848	3.683	433.939	767.470
Переоценка	16.853	427	-	-	-	17.280
Перевод в инвестиционную недвижимость [i]	(14)	-	-	-	(280.656)	(280.670)
Выбытия	-	(101.118)	(3.604)	(3.090)	(38.133)	(145.945)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>585.653</b>	<b>1.531.802</b>	<b>689.383</b>	<b>74.314</b>	<b>253.060</b>	<b>3.134.212</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>						
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>-</b>	<b>41.952</b>	<b>278.311</b>	<b>53.555</b>	<b>-</b>	<b>373.818</b>
Начисление за год	-	34.158	22.138	4.386	-	60.682
Выбытия	-	-	(6.354)	(176)	-	(6.530)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>-</b>	<b>76.110</b>	<b>294.095</b>	<b>57.765</b>	<b>-</b>	<b>427.970</b>
Начисление за год	-	34.404	36.932	4.101	-	75.437
Выбытия	-	(101.118)	(3.255)	(2.282)	-	(106.655)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>-</b>	<b>9.396</b>	<b>327.772</b>	<b>59.584</b>	<b>-</b>	<b>396.752</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>						
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>568.814</b>	<b>1.556.383</b>	<b>69.044</b>	<b>15.956</b>	<b>137.910</b>	<b>2.348.107</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>585.653</b>	<b>1.522.406</b>	<b>361.611</b>	<b>14.730</b>	<b>253.060</b>	<b>2.737.460</b>





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

Земля, здания и сооружения были переоценены по состоянию на 31 декабря 2021 года аккредитованным независимым оценщиком, которым выступило ТОО «ARTBat Group». Справедливая стоимость земли, зданий и сооружений была определена в рамках оценочных подходов – доходного и сравнительного (методы рыночной информации). В сравнительном подходе расчет производился на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Итого</b>
На 31 декабря 2021 года	46.246	451.813	498.059
На 31 декабря 2020 года	46.260	461.034	507.294

На 31 декабря 2021 года основные средства балансовой стоимостью 2.058.296 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – 2.074.549 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Компании (Примечание 15).

**6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоимость:</b>			
На 1 января 2020 года	<b>70.955</b>	<b>714.984</b>	<b>785.939</b>
Поступление	10.772	77.160	87.932
Корректировка справедливой стоимости	4.632	51.682	56.314
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>86.359</b>	<b>843.826</b>	<b>930.185</b>
Поступление	88	280.656	280.744
Корректировка справедливой стоимости	1.989	312.899	314.888
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>88.436</b>	<b>1.437.381</b>	<b>1.525.817</b>

На 31 декабря 2021 года некоторые объекты инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость которых составляла 62.701 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года – 62.081 тысяч тенге), были заложены в качестве обеспечения по займам (Примечание 15).

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованными независимыми оценщиками ТОО «ARTBat Group» по состоянию на 31 декабря 2021 года. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости была определена в рамках оценочных подходов – сравнительного (методы рыночной информации) и затратного (метод укрупненных показателей стоимости строительства). В сравнительном подходе расчет производился на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов. Расчет в затратном подходе производился на основании данных УПСС КО-ИНВЕСТ 2014.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	425.627	152.049
Прямые операционные расходы, включая ремонт и техническое обслуживание, которые привели к получению арендного дохода	(81.219)	(23.042)
<b>Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отражённой по справедливой стоимости</b>	<b>344.408</b>	<b>129.007</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****7. АРЕНДА****Активы в форме права пользования**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земельные участки</b>	<b>Офисные помещения</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 1 января 2020 года	-	26.941	26.941
Расходы по амортизации	-	(13.446)	(13.446)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	-	<b>13.495</b>	<b>13.495</b>
Прирост за год	8.565	39.846	48.411
Расходы по амортизации	(1.140)	(13.602)	(14.742)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>7.425</b>	<b>39.739</b>	<b>47.164</b>

Активы представляют собой право пользования в отношении аренды земельных участков и офисного помещения в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Активы, представляющие собой право пользования, были признаны на основе суммы, равной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставок привлечения дополнительных заёмных средств на дату первоначального применения, которая составила 12,6-12,7%. Срок аренды офисного помещения составляет 3 года, земельных участков – 4 года и 4 года 8 месяцев.

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

**Обязательства по аренде**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земельные участки</b>	<b>Офисные помещения</b>	<b>Итого</b>
На 1 января 2020 года	-	31.714	31.714
Процентный расход по аренде	-	2.639	2.639
Платежи	-	(2.978)	(2.978)
<b>На 31 декабря 2020 года всего, в том числе:</b>	-	<b>31.375</b>	<b>31.375</b>
Текущая часть	-	31.375	31.375
Прирост за год	8.565	39.846	48.411
Процентный расход по аренде	597	1.076	1.673
Платежи	(1.492)	(31.203)	(32.695)
<b>На 31 декабря 2021 года всего, в том числе:</b>	<b>7.670</b>	<b>41.094</b>	<b>48.764</b>
Текущая часть	1.756	12.862	14.618
Долгосрочная часть	5.914	28.232	34.146

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 2021 год</b>	<b>За 2020 год</b>
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	14.528	13.446
Процентный расход по аренде	1.673	2.639
<b>Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>16.201</b>	<b>16.085</b>

**8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Авансы, выданные за долгосрочные активы, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года представлены авансовыми платежами поставщикам услуг и оборудования, осуществленными на основании договоров строительства антенно-мачтовых сооружений, которое началось в 2015 году.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года авансы, выданные за долгосрочные активы, являются не просроченными и не обесцененными.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Товары	6.343.714	5.457.105
Готовая продукция	151.379	-
Материалы	65.863	86.783
Незавершенное производство	37.066	210.428
	<b>6.598.022</b>	<b>5.754.316</b>

На 31 декабря 2021 года товары в обороте Группы были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана».

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон [i]	3.641.929	4.501.585
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	572	29.796
Задолженность по аренде	17.384	23.415
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон [ii]	3.379.698	4.839.291
Минус: резерв на обесценение	(108.104)	(194.232)
	<b>6.931.479</b>	<b>9.199.855</b>

[i] По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон включала задолженность за поставленные ИТ оборудование и лицензии АО «Kcell» на сумму 412.489 тысяч тенге, ТОО «Мобайл Телеком сервис» на сумму 433.911 тысяч тенге, АО «Казахтелеком» 1.064.761 тысяча тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон включала задолженность за поставленные ИТ оборудование и лицензии АО «Kcell» на сумму 1.305.218 тысяч тенге, ТОО «Мобайл Телеком сервис» на сумму 561.541 тысяча тенге, ТОО «VS Trade (Ви Эс Трэйд)» на сумму 655.855 тысяч тенге, АО «Казахтелеком» 1.359.782 тысячи тенге.

[ii] Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, в основном, представлена задолженностью в виде авансов за поставку товаров. В связи с несостоявшейся поставкой авансы были классифицированы в дебиторскую задолженность.

Изменение резерва на обесценение для торговой и прочей дебиторской задолженности в течение 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
На 1 января	<b>(194.232)</b>	(259.614)
(Начисление)/восстановление резерва	86.128	60.582
Списание актива за счет резерва	-	4.800
<b>На 31 декабря</b>	<b>(108.104)</b>	<b>(194.232)</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности:

На 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Не просроченная</b>	<b>Со сроком просрочки</b>			
			<b>от 30 до 90 дней</b>	<b>от 90 до 181 дней</b>	<b>от 181 до 365 дней</b>	<b>свыше 365 дней</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7.039.583	6.236.306	304.093	9.535	443.748	45.901
Резерв на обесценение	(108.104)	(37.031)	(6.032)	(336)	(18.804)	(45.901)
Процент ожидаемого кредитного убытка	-	0,59%	1,98%	3,52%	4,24%	100,00%
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>6.931.479</b>	<b>6.199.275</b>	<b>298.061</b>	<b>9.199</b>	<b>424.944</b>	<b>-</b>

На 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Не просроченная</b>	<b>Со сроком просрочки</b>			
			<b>от 90 до 181 дней</b>	<b>от 181 до 270 дней</b>	<b>от 271 до 365 дней</b>	<b>свыше 365 дней</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9.394.087	9.036.117	167.882	22.027	15.152	152.909
Резерв на обесценение	(194.232)	(36.748)	(3.208)	(748)	(619)	(152.909)
Процент ожидаемого кредитного убытка	-	0,41%	1,91%	3,40%	4,09%	100,00%
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>9.199.855</b>	<b>8.999.369</b>	<b>164.674</b>	<b>21.279</b>	<b>14.533</b>	<b>-</b>

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Тенге	6.905.739	9.145.239
Доллар США	25.740	54.616
	<b>6.931.479</b>	<b>9.199.855</b>

**11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

На 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Авансы, выданные за товары третьим сторонам	28.466.231	19.986.117
Расходы будущих периодов	13.781	7.964
Минус: резерв по обесценению	(7.304)	(4.593)
	<b>28.472.708</b>	<b>19.989.488</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Изменения в резерве по обесценению авансов, выданных за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
На 1 января	(4.593)	(13.544)
(Начисление)/восстановление резерва	(3.198)	3.239
Списание актива за счет резерва	487	5.712
<b>На 31 декабря</b>	<b>(7.304)</b>	<b>(4.593)</b>

**12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

27 февраля 2017 года Группа и АО «Сэтти Жұлдыз» подписали соглашение о предоставлении займов на общую сумму 325.000 тысяч тенге сроком до 29 декабря 2017 года. Ставка вознаграждения – 13% годовых. Заем не обеспечен.

Сумма выданного займа на 31 декабря 2021 года составила 239.500 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – 239.500 тысяч тенге), сумма вознаграждения к получению на 31 декабря 2021 года составила 111.126 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – 69.007 тысяч тенге).

20 декабря 2021 года Дополнительным соглашением №6 к договору займа №27/02/17 от 27 февраля 2017 года продлен срок действия и срок погашения займа до 31 декабря 2022 года.

3 марта 2022 года АО «Сэтти Жұлдыз» полностью погасило свою задолженность перед Группой по основному долгу и начисленному вознаграждению.

Информация о начисленном вознаграждении за 2021 и 2020 годы представлена в Примечании 24.

На 31 декабря предоставленные займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
АО «Сэтти Жұлдыз»	350.626	308.507
Минус: резерв по обесценению	(4.561)	(4.013)
	<b>346.065</b>	<b>304.494</b>
За вычетом сумм, подлежащих получению в течение 12 месяцев	(346.065)	-
<b>Суммы к погашению более чем через 12 месяцев</b>	<b>-</b>	<b>304.494</b>

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для предоставленных займов согласно модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>На 1 января</b>	(4.013)	(2.271)
(Начисление)/восстановление резерва	(548)	(1.742)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(4.561)</b>	<b>(4.013)</b>

Предоставленные займы выданы в тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Краткосрочные депозиты в тенге (ставка вознаграждения 7%-8.5% годовых) [i]	1.172.884	6.049.500
Денежные средства на текущих банковских счетах	960.534	664.313
Денежные средства на карт-счетах	166	56
Денежные средства в кассе	1.502	7.422
Резерв на обесценение	(3.552)	(306)
	<b>2.131.534</b>	<b>6.720.985</b>

[i] Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до двенадцати месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. Информация о вознаграждениях по депозитам представлена в Примечании 24.

Информация о залоге денежных средств представлена в Примечании 15.

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Тенге	2.113.400	6.719.133
Доллар США	17.003	1.852
Евро	1.131	-
	<b>2.131.534</b>	<b>6.720.985</b>

**14. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

Простые акции Компании (НИН KZ1C48640011) с 11 декабря 2012 года включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи (KASE). По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года количество объявленных простых акций составило 3.815.240 штук, размещенных – 2.099.264 штуки.

Номинальная стоимость одной простой акции составляет 660 тенге. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов и имеют право на один голос за одну акцию на собраниях акционеров. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года оплаченный уставный капитал составил 1.385.514 тысячи тенге.

В 2020 и 2021 годах Группа не объявляла дивиденды.

**Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное число простых акций, находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Компании простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте прибыли на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	858.503	723.600
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	2.099.264	2.099.264
<b>Базовая прибыль на акцию, тенге</b>	<b>408,95</b>	<b>344,69</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****Балансовая стоимость акций**

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа раскрывает балансовую стоимость одной простой акции. Группа рассчитывает этот показатель как итога активы за вычетом итога нематериальных активов, обязательств и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленные на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2021 года данный показатель составил 3.474 тенге (2020 год: 3.074 тенге).

**Резерв переоценки основных средств**

Резерв переоценки основных средств сформирован для отражения результатов регулярной переоценки основных средств в отношении определенных групп активов.

Ниже представлено изменение в резерве по переоценке за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
На 1 января	1.247.462	1.269.071
Амортизация резерва переоценки основных средств	(31.376)	(21.609)
Переоценка основных средств (Примечание 5)	17.280	-
Отложенный налог (Примечание 25)	(3.456)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>1.229.910</b>	<b>1.247.462</b>

**15. ЗАЙМЫ**

На 31 декабря займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Ставка вознаграждения</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	Тенге, Доллары США	6%-14%	16.335.742	13.678.125
АО «ALTYN BANK» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited)	Тенге	12%	7.126.521	7.140.646
ДБ АО «Сбербанк»	Тенге, Доллары США	5-13,5%	3.882.320	4.021.333
ДБ АО «Сбербанк»	Тенге	14%	6.843.608	3.319.250
			<b>34.188.191</b>	<b>28.159.354</b>
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев			(27.398.191)	(24.969.354)
<b>Суммы к погашению более чем через 12 месяцев</b>			<b>6.790.000</b>	<b>3.190.000</b>

На 31 декабря займы представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Тенге	21.548.186	26.466.992
Доллар США	12.640.005	1.692.362
	<b>34.188.191</b>	<b>28.159.354</b>

**АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»**

22 мая 2015 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 25.000.000 долларов США для рефинансирования текущих займов в АО «Альфа Банк» и Amsterdam Trade Bank N.V., а также для пополнения оборотных средств.

Дата завершения данной кредитной линии 1 марта 2023 года. Полученные займы в рамках кредитной линии подлежат погашению в течение 2022 года.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****15. ЗАЙМЫ (продолжение)**

Кредитная линия обеспечена товарами Группы, основными средствами и объектами инвестиционной недвижимости, денежными средствами, поступающими на текущие банковские счета Группы по договорам с некоторыми покупателями.

**ДБ АО «Сбербанк»**

10 марта 2011 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 7.300.000 тысяч тенге. В августе 2012 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 11.593.225 тысяч тенге. 25 августа 2015 года Группа заключила соглашения об открытии кредитной линии на общую сумму 4.500.000 тысяч тенге (с возможностью освоения в тенге, в долларах США, Евро, российских рублях). Дата завершения данной кредитной линии – 25 августа 2022 года.

Займы, полученные в 2021 году, подлежат оплате в течение 2022 года. Обеспечением данного займа являются некоторые основные средства, а также денежные средства, поступающие на текущие банковские счета Компании по договорам с некоторыми покупателями.

Договор займа требует от Группы соблюдения определенных финансовых и нефинансовых условий, выполнение которых контролируется банком путем проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года Группа выполняла данные условия.

12 октября 2020 года Группа заключила договор об открытии не возобновляемой кредитной линии на общую сумму 3.300.000 тысяч тенге под 14% годовых на финансирование строительства 150 антенно-мачтовых сооружений и сопутствующих расходов. Дата завершения данной кредитной линии – 12 октября 2027 года. Условиями договора предусмотрено субсидирование государством части ставки в размере 8% в рамках второго направления «Отраслевая поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности» «Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025».

Обеспечением исполнения обязательств по займу являются антенно-мачтовые сооружения с земельными участками, принадлежащими ТОО «LC Commerce», учитываемые в инвестиционной недвижимости.

Договор требует от Группы соблюдения определенных финансовых и нефинансовых условий, выполнение которых контролируется банком путем проведения регулярного мониторинга.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа выполняла условия по договору.

**АО «ALTYN BANK» (Дочерний банк China Citic Bank Corporation Limited»)**

12 июня 2015 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 2.800.000 тысяч тенге для рефинансирования текущих займов в АО «Альфа Банк» и Amsterdam Trade Bank N.V., а также для пополнения оборотных средств. В декабре 2015 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 5.348.000 тысяч тенге со сроком действия 31 июля 2017 года.

В мае 2016 года Группа заключила соглашение о предоставлении документарного финансирования на общую сумму 900.000 тысяч тенге со сроком действия по 1 августа 2018 года. В июле 2018 года дополнительным соглашением продлен срок до 31 декабря 2022 года.

В июне 2020 года продлен срок действия данного соглашения до 10 июня 2023 года.

В мае 2019 года Группа заключила дополнительное соглашение о предоставлении финансирования на общую сумму 7.100.000 тысяч тенге сроком до 5 июля 2022 года.

В июне 2020 года продлен срок действия данного соглашения до 10 июня 2023 года.

Займы, полученные в 2021 году, подлежат оплате в течение 2022 года. Обеспечением по данному займу являются деньги, поступающие по договорам с некоторыми покупателями.

Договор займа требует от Группы соблюдения определенных финансовых и нефинансовых условий, выполнение которых контролируется банком путём проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа выполняла данные условия.





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****15. ЗАЙМЫ (продолжение)**

Изменения в обязательствах, возникающие в результате финансовой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
На 1 января	28.159.354	24.544.165
Получено денежными средствами	42.630.816	36.601.078
Начисленное вознаграждение [i]	3.532.416	2.576.039
Выплата основного долга денежными средствами	(36.713.377)	(34.148.725)
Вознаграждение уплаченное	(3.519.116)	(2.524.549)
Курсовая разница	98.098	1.111.346
<b>На 31 декабря</b>	<b>34.188.191</b>	<b>28.159.354</b>

[i] В том числе в 2021 году учтено начисленное вознаграждение на сумму 166.532 тысячи тенге, которое было капитализировано в незавершенном производстве (2020 год: 98.817 тысяч тенге).

**16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам	3.088.219	9.670.401
	<b>3.088.219</b>	<b>9.670.401</b>

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам, представляла собой, в основном, задолженность за поставку ИТ оборудования и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Доллар США	605.581	1.164.484
Тенге	1.795.501	4.669.399
Евро	687.137	3.836.518
	<b>3.088.219</b>	<b>9.670.401</b>

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по договору составили 4.210.333 тысячи тенге, и представлены авансами, полученными Группой, за товары и услуги, поставка и выполнение которых в соответствии с условиями договоров запланированы в 2022 году.

По состоянию на 31 декабря 2020 года авансы полученные составили 1.922.298 тысяч тенге, и представлены авансами, полученными Группой, в том числе от связанных сторон в сумме 1.722 тысячи тенге, за товары и услуги, поставка и выполнение которых в соответствии с условиями договоров осуществлены в 2021 году.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****18. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочая краткосрочная задолженность и начисленные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Обязательства по прочим налогам	4.862	44.450
Обязательство по уплате корпоративного подоходного налога у источника выплаты	134	359
Резерв по неиспользованным отпускам	94.011	71.445
Резерв по гарантийному ремонту	40.030	26.298
Задолженность за приобретенные ценные бумаги	812	-
Прочая задолженность	12.063	10.178
	<b>151.912</b>	<b>152.730</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по прочим налогам включали сумму налога на добавленную стоимость подлежащего уплате в бюджет за 4 квартал отчетного года в сумме 38.052 тысячи тенге.

**19. ВЫРУЧКА**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, выручка была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Доходы от реализации оборудования [i]	21.665.496	24.388.758
Доходы от реализации услуг [ii]	2.917.940	17.328.556
Доходы от аренды	810.153	244.198
Возврат проданного оборудования	(4.371)	(47.632)
	<b>25.389.218</b>	<b>41.913.880</b>

[i] За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, доходы, полученные от реализации оборудования и услуг сервисного обслуживания крупным клиентам: ТОО «VS Trade», ТОО «FIT Leasing», ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», АО «Kaspi Bank», АО «Казахтелеком» в совокупности составили 15.065.627 тысяч тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, доходы, полученные от реализации оборудования и услуг сервисного обслуживания крупным клиентам: ТОО «VS Trade», ТОО «FIT Leasing», ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», АО «Центр электронных финансов» в совокупности составили 12.054.347 тысяч тенге. [ii] Доходы от реализации услуг, преимущественно, представляли собой доходы за предоставление услуг по настройке, установке и поддержке средств вычислительной техники.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года доходы, полученные от реализации услуг крупным клиентам: АО «Kaspi Bank», АО «Казахтелеком», ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», ТОО «FIT Leasing» в совокупности составили 1.236.056 тысяч тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, доходы, полученные от реализации услуг крупным клиентам: North Caspian Operating Company N.V., АО «Казахтелеком» в совокупности составили 15.401.665 тысяч тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Стоимость реализованных товаров и услуг	19.197.098	31.647.039
Услуги субподрядчиков по строительно-монтажным работам	400.442	3.389.447
Услуги субподрядчиков по технической поддержке и обслуживанию	287.292	262.769
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	74.435	80.632
Амортизация	3.038	2.149
(Восстановление)/начисление резерва по гарантиям	13.732	5.345
Прочее	689	57.039
	<b>19.976.726</b>	<b>35.444.420</b>

**21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	649.228	391.988
Комиссия банков [i]	84.219	265.875
(Восстановление резерва) на сомнительную задолженность	3.198	(2.813)
Страхование	8.759	17.968
Амортизация	59.432	56.703
Налоги [ii]	87.159	144.937
Профессиональные и консультационные услуги	46.198	35.569
Телекоммуникационные услуги	17.774	16.892
Транспортные услуги	15.028	12.118
Амортизация права пользования активами	14.742	13.446
Аренда активов со сроком менее 12 месяцев	904	-
Коммунальные услуги	17.203	16.571
Резерв по неиспользованным отпускам	12.444	7.427
Командировочные расходы	5.441	4.166
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	2.117	99.343
Штрафы и пени по налогам	652	8.279
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	9.318	1.080
Спонсорство	-	2.164
Прочее	75.900	26.306
	<b>1.109.716</b>	<b>1.118.019</b>

[i] Комиссия банков, преимущественно, представляла собой комиссию за предоставление гарантии для участия в тендерных закупках.

[ii] В том числе НДС, не относимый в зачет по удельному весу в размере 38.075 тысяч тенге (2020 год: 106.060 тысяча тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	308.930	212.198
Профессиональные услуги	75.352	9.498
Транспортные услуги	46.303	65.621
Командировочные расходы	9.291	19.681
Страхование	22	-
Реклама	672	15.829
Ремонт и техническое обслуживание	119.816	50.506
Обучение персонала	9.282	8.537
Резерв по неиспользованным отпускам	10.121	268
Телекоммуникационные услуги	8	8.985
Амортизация	15.938	3.524
Прочее	20.935	90.142
	<b>616.670</b>	<b>484.789</b>

**23. ДОХОД/ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Расходы при обмене валюты	(81.231)	(190.865)
Денежные средства и краткосрочные депозиты	6.103	8.285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16.302	311.653
Займы	(98.098)	(1.111.346)
Торговая кредиторская задолженность	70.512	(624.613)
	<b>(86.412)</b>	<b>(1.606.886)</b>

Значительные убытки от курсовой разницы за 2020 год были связаны с волатильностью курса основных иностранных валют к тенге, имевших место после ухудшения ситуации на мировом финансовом рынке и рынке углеводородов с марта 2020 года.

**24. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ / РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ****Доходы от финансирования**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Вознаграждения по предоставленному займу (Примечание 12)	31.567	31.654
Вознаграждения по краткосрочным депозитам	19.664	10.776
Дивиденды, полученные по ценным бумагам [i]	-	14.160
Доходы от субсидирования по кредитам [ii]	347.267	38.133
Доход от переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг [i]	-	36.225
	<b>398.498</b>	<b>130.948</b>

[i] В 2020 году Группа продала акции на KASE методом открытых торгов на сумму 504.252 тысячи тенге, доход от переоценки составил 36.225 тысяч тенге, чистый доход от продажи акций составил 4.347 тысяч тенге. В том же году Группа получила доход по дивидендам на сумму 14.160 тысяч тенге.

[ii] В рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Второе направление: отраслевая поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности»: «Дорожная карта бизнеса-2025», утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года № 968 между Группой, АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» и Дочерним банком АО «Сбербанк России» был заключен трехсторонний договор субсидирования №20-098004-00-КЛ/1 от 13 октября 2020 года, по которому процентная ставка банка в размере 14% годовых по договору об открытии кредитной линии №20-098004-00-КЛ от 12 октября 2020 года подлежит субсидированию в размере 8% годовых за счет средств республиканского и местного бюджета.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)**

Кредитная линия открыта в целях финансирования строительства 150 антенно-мачтовых сооружений и сопутствующих расходов со сроком с 13 октября 2020 года по 30 сентября 2027 года.

**Расходы по финансированию**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Проценты по займам (Примечание 15)	3.365.884	2.477.222
Процентный расход по аренде (Примечание 7)	1.673	2.639
Прочие расходы по займам	147.855	134.738
	<b>3.515.412</b>	<b>2.614.599</b>

**25. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Доход Группы облагается налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Основные компоненты расхода по подоходному налогу в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Текущий подоходный налог</b>		
Расходы по текущему подоходному налогу	60.206	162.727
<b>Отложенный налог</b>		
Расход (экономия) по отложенному налогу	(18.970)	21.959
<b>Итого расход по подоходному налогу</b>	<b>41.236</b>	<b>184.686</b>

Далее приводится сверка расхода по подоходному налогу с бухгалтерской прибылью, умноженной на нормативную ставку налога за 2021 и 2020 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Прибыль до учёта подоходного налога</b>	<b>899.739</b>	<b>908.286</b>
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Расходы по подоходному налогу, рассчитанные по официальной ставке налога</b>	<b>179.948</b>	<b>181.657</b>
Налоговый эффект статей, не подлежащих вычету для целей налогообложения		
Расходы, не относимые на вычеты и не облагаемые доходы	(138.712)	3.029
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>41.236</b>	<b>184.686</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****25. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	31 декабря 2021 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>				
Резерв на сомнительную задолженность	(39.156)	17.706	-	(21.450)
Резерв по неиспользованным отпускам	(14.281)	(4.521)	-	(18.802)
Налоги	(543)	119	-	(424)
Резерв по гарантийному ремонту	(5.260)	(2.746)	-	(8.006)
Начисленные проценты	(32.923)	(2.604)	-	(35.527)
<b>Итого актив по отложенному налогу</b>	<b>(92.163)</b>	<b>7.954</b>	<b>-</b>	<b>(84.209)</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и НМА	451.443	(26.924)	3.456	427.975
<b>Итого обязательств по отложенному налогу</b>	<b>451.443</b>	<b>(26.924)</b>	<b>3.456</b>	<b>427.975</b>
<b>Итого актив (обязательство) по отложенному налогу (нетто)</b>	<b>359.280</b>	<b>(18.970)</b>	<b>3.456</b>	<b>343.766</b>
<b>Признанное обязательство по отложенному налогу</b>	<b>359.823</b>	<b>(16.477)</b>	<b>3.456</b>	<b>346.802</b>
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>	<b>(543)</b>	<b>(2.493)</b>	<b>-</b>	<b>(3.036)</b>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2020 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2020 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>			
Резерв на сомнительную задолженность	(54.631)	15.475	(39.156)
Резерв по неиспользованным отпускам	(12.061)	(2.220)	(14.281)
Налоги	(571)	28	(543)
Резерв по гарантийному ремонту	(4.191)	(1.069)	(5.260)
Начисленные проценты	(22.785)	(10.138)	(32.923)
<b>Итого актив по отложенному налогу</b>	<b>(94.239)</b>	<b>2.076</b>	<b>(92.163)</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и НМА	431.560	19.883	451.443
<b>Итого обязательств по отложенному налогу</b>	<b>431.560</b>	<b>19.883</b>	<b>451.443</b>
<b>Итого актив (обязательство) по отложенному налогу (нетто)</b>	<b>337.321</b>	<b>21.959</b>	<b>359.280</b>
<b>Признанное обязательство по отложенному налогу</b>	<b>337.892</b>	<b>21.931</b>	<b>359.823</b>
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>	<b>(571)</b>	<b>28</b>	<b>(543)</b>

Отложенные налоги по основным средствам, нематериальным активам и инвестиционной недвижимости представляют собой разницы между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте и корректировок балансовой стоимости вследствие переоценки основных средств и инвестиционной недвижимости.

**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, в которых ключевому управленческому персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, единственного акционера и компании, находящиеся под общим контролем.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчёты производятся в денежной форме.

Остатки задолженности по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дебиторская и прочая задолженность (Примечание 10)	Долгосрочные предоставленные займы (Примечание 12)	Обязательства по договору / Авансы полученные (Примечание 17)
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
На 31 декабря 2021 года	572	346.065	-
На 31 декабря 2020 года	29.796	304.494	1.722

Операции продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Доходы от реализации продукции и услуг
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>	
За 2021 год	109.393
За 2020 год	85.328

Движение по выданным займам компании, находящейся под общим контролем, раскрыто в Примечании 12.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

В 2021 и 2020 годах ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а также соответствующих налогов, включённых в расходы по заработной плате, составила 62.531 тысяча тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: 48.933 тысяча тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по договору.

**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по базовой ставке, установленной Национальным банком Казахстана. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Отчетные периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной консолидированной финансовой отчётности.

**Судебные процессы и иски**

В ходе текущей деятельности у Группы возникают судебные разбирательства и претензии. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

**28. ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ГРУППЫ**

Деятельность Группы осуществляется в Казахстане. Соответственно, на деятельность Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные возможные сложности для предприятий, ведущих деятельность в Казахстане.

Группа постоянно отслеживает свою финансовую ситуацию, чтобы обеспечить наличие достаточного запаса ликвидности для поддержания операционной деятельности бизнеса. По состоянию на 31 декабря 2021 года. Группа соблюдала все свои обязательства по платежам по кредитам.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы.

**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые активы Группы включают предоставленные займы и торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании. Основные финансовые обязательства Группы включают займы, торговую кредиторскую задолженность и обязательства по договорам аренды.

Указанные финансовые обязательства главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Основные риски, возникающие по этим финансовым инструментам, включают процентный риск, риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск.

**Валютный риск**

В связи с наличием займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в иностранных валютах, на финансовое положение Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов иностранных валют к тенге. Наиболее существенный риск относится к изменению курса доллара США.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных.





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>Доллар США</b>		
2021 год	20,00%	(2.640.569)
	-5,00%	660.142
2020 год	20,00%	(560.076)
	-5,00%	140.019
<b>Евро</b>		
2021 год	20,00%	(137.201)
	-5,00%	34.300
2020 год	20,00%	(767.304)
	-5,00%	191.826

**Кредитный риск**

Максимальный размер риска равен балансовой стоимости дебиторской задолженности, предоставленных займов и средств на счетах в банках, а также прочей дебиторской задолженности, раскрытых в Примечаниях 10, 12, 13.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными покупателями и другими контрагентами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. На 31 декабря 2021 года у Группы был 1 покупатель (2020: 2 покупателя), каждый из которых имел задолженность более 1.000.000 тыс. тенге, что составляет 30% (2020 год: 61%) всей торговой дебиторской задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели являются кредитоспособными, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и производят оплаты в сроки, предусмотренные контрактами. Информация о кредитном качестве торговой и прочей дебиторской задолженности и ожидаемом кредитном убытке представлена в Примечании 10. Информация об ожидаемом кредитном убытке в отношении выданных займов представлена в Примечании 12.

Кредитный риск по денежным средствам и депозитам ограничен, так как контрагентами Группы являются банки с достаточно высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

Следующая таблица показывает балансовую стоимость денежных средств в банках в соответствии с кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами:

	Рейтинг, 2021	Агентство	2021 год	2020 год
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BBB-/стабильный/	Fitch Ratings	594.687	3.752.759
АО «Банк ЦентрКредит»	B/стабильный	Standard & Poor's	1.018	1.077
АО «Нурбанк»	B-/стабильный	Standard & Poor's	53.139	37.494
ДБ АО «Сбербанк»	Без рейтинга	-	23.061	2.371.491
АО «ALTYN BANK» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited)	Ba1/стабильный	Moody's	66.728	543.600
АО ДБ «Альфа-Банк»	Без рейтинга	-	137	706
Дочерняя организация АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	Без рейтинга	-	788	596
АО «RBK Bank»	B1/позитивный	Moody's	1.167.838	5.840
Комитет Казначейства РК	BBB-/стабильный	Standard & Poor's	222.636	-
			<b>2.130.032</b>	<b>6.713.563</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

На 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Итого платежи	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая кредиторская задолженность	3.088.219	3.088.219	-	3.088.219	-	-	-	-
Обязательства по аренде	48.764	57.614	-	4.666	13.999	18.665	20.284	-
Займы	34.188.191	38.581.338	-	8.638.630	21.619.770	3.584.133	4.429.394	309.411
	<b>37.325.174</b>	<b>41.727.171</b>	<b>-</b>	<b>11.731.515</b>	<b>21.633.769</b>	<b>3.602.798</b>	<b>4.449.678</b>	<b>309.411</b>

На 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Итого платежи	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая кредиторская задолженность	9.670.401	9.670.401	-	9.670.401	-	-	-	-
Обязательства по аренде	31.375	33.771	17.729	2.674	13.368	-с	-с	-с
Займы	28.159.354	31.438.631	-	2.150.426	24.648.602	858.367	2.388.983	1.392.253
	<b>37.861.130</b>	<b>41.142.803</b>	<b>17.729</b>	<b>11.823.501</b>	<b>24.661.970</b>	<b>858.367</b>	<b>2.388.983</b>	<b>1.392.253</b>

**Риск изменения цен на долевые инструменты**

Инвестиции Группы в котируемые долевые инструменты подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа управляет риском изменения цен на долевые инструменты, посредством мониторинга изменения цен на долевые инструменты и вложения инвестиций в ценные бумаги эмитентов, имеющих высокий рейтинг.

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не подвержена риску изменения цен, ввиду отсутствия долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

**Процентный риск**

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Потенциальная подверженность риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам, которые будут привлечены на условиях плавающей процентной ставки.

Группа управляет процентным риском посредством привлечения краткосрочных кредитов с фиксированной процентной ставкой. Руководство Группы считает, что на отчетную дату подверженность данному риску минимальная.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Главная цель управления капиталом Группы состоит в обеспечении того, что Группа будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Группа управляет своим капиталом с учётом изменений в экономических условиях. Чтобы управлять или изменять свой капитал, Группа может менять выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было каких-либо изменений в целях, года политике или процессах управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием отношения заёмного к собственному капиталу, что представляет собой чистую задолженность, делённую на собственный капитал. Чистая задолженность включает в себя все займы, торговую кредиторскую задолженность и обязательства по аренде. Собственный капитал включает в себя уставный капитал, нераспределённую прибыль и резерв переоценки основных средств.

Коэффициент отношения задолженности к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Займы	34.188.191	28.159.354
Торговая кредиторская задолженность	3.088.219	9.670.401
Обязательства по аренде	48.764	31.375
Минус денежные средства и эквиваленты	(2.131.534)	(6.720.985)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>35.193.640</b>	<b>31.140.145</b>
Собственный капитал	7.330.273	6.457.946
Коэффициент доли заёмных средств	4,80	4,82

**30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости на 31 декабря в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчёте о финансовом положении.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2021 год	Справед- ливая стоимость 2021 год	Балансовая стоимость 2020 год	Справед- ливая стоимость 2020 год
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	2.131.534	2.131.534	6.720.985	6.720.985
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6.931.479	6.931.479	9.199.855	9.199.855
Долгосрочные предоставленные займы	346.065	346.065	304.494	304.494
Долгосрочная дебиторская задолженность	2.635	2.635	2.909	2.909
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы	34.188.191	34.188.191	28.159.354	28.159.354
Торговая кредиторская задолженность	3.088.219	3.088.219	9.670.401	9.670.401



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (продолжение)****30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)***Методики оценки и допущения*

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, денежных средств, ограниченных в использовании, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Выданные займы и полученные банковские займы учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, так как ставки вознаграждения по договорам приблизительно равны рыночным ставкам на отчетную дату.

**31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ***Погашение финансовых обязательств*

Группа погасила основной долг на сумму 16.370.176 тысяч тенге (в том числе 3.679.386 тысяч тенге - в долларах США, в том числе 6.006.736 тысяч тенге - в российский рублях) и вознаграждение на сумму 616.107 тысяч тенге (в том числе 246.322 тысяч тенге - в долларах США, в том числе 43.858 тысяч тенге - в российский рублях) по займам, полученным от АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана», и получила 24.588.086 тысяч тенге (в том числе 4.096.490 тысяч тенге – в долларах США, в том числе 11.957.070 тысяч тенге - в российский рублях) в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.

Группа погасила начисленное вознаграждение на сумму 343.881 тысячи тенге по займам, полученным от АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited).

Группа погасила основной долга на сумму 10.954.988 тысяч тенге (в том числе 5.315.939 тысяч тенге – в долларах США, в том числе 5.160.171 тысяч тенге – в российский рублях) и вознаграждение на сумму 493.414 тысяч тенге (в том числе 55.532 тысяч тенге – в долларах США, в том числе 41.671 тысяч тенге – в российский рублях) по займам, полученным от ДБ АО «Сбербанк», и получила 6.902.428 тысячи тенге (в том числе 1.741.711 тысячи тенге – в долларах США, в том числе 5.160.717 тысяч тенге – в российский рублях) в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.

*Геополитическая международная ситуация*

Начавшееся с 24 февраля 2022 года обострение геополитической ситуации на Украине и последующее введение рядом стран Европейского Союза, Великобританией и Соединенными Штатами Америки санкций против Российской Федерации привело к ослаблению курса рубля и волатильности на финансовом рынке.

Учитывая тесную интеграцию Республики Казахстан в Евразийском экономическом союзе, сложившаяся геополитическая обстановка также негативно отразилась и на ее экономике, в том числе выраженное в ослаблении курса тенге, повышении цен на внутреннем рынке. В целях поддержания финансовой стабильности Национальный Банк Республики Казахстан повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых и провел валютные интервенции.

Группа не может определить масштаб данных событий и их влияние на ее финансовое положение.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

