

**Акционерное общество
«Социально-предпринимательская Корпорация «Ертис»**

Отдельная финансовая отчетность и аудиторский отчет
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Содержание

Аудиторский отчет.....	3-4
Подтверждение руководства	5

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о финансовом положении.....	6
Отдельный отчет о совокупном доходе.....	7
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	8
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	10-37



050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyr-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

Утверждаю
Генеральный директор Нургалиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 05.10.2010г.)



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству Акционерного общества «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отдельный отчет о совокупном доходе, отдельный отчет о движении денежных средств и отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, отдельная финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Общества только после 31 декабря 2020 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации запасов в начале и в конце года. С помощью альтернативных процедур мы не смогли удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2019 года и 2020 года, которые отражены в отчете о финансовом положении в сумме 69 725 и 105 765 тысяч тенге соответственно. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отраженные или не отраженные в бухгалтерском учете суммы запасов, а также в элементы отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств.

С 1 января 2018 года вступил в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», при этом нам не была предоставлена информация, подтверждающая факт применения Обществом нового стандарта. Учетная политика Общества не была модифицирована, а также не были разработаны новые методики по созданию резервов и учету финансовых инструментов и хеджирования согласно МСФ (IFRS) 9.

Также с начала отчетного периода вступил в силу другой стандарт – МСФО (IFRS) 15. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка». Общество не предоставило информацию, подтверждающую факт применения модели, включающую пять этапов, анализ уместных фактов и суждений в целях признания выручки.

Общество не признает в учете отложенные налоги, что является нарушением применения МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» - *Примечание 32*.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ответственность руководства Общества за отдельную финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 отдельной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

Генеральный директор,

Аудитор:

Квалификационное свидетельство
№ 0318 от 02 мая 1997 года.

Руководитель группы:

Ведущий специалист:

Дата «15» апреля 2021 года
РК., г. Алматы, мкр. Мамыр - 4, 14



Т.Е. Нургазиев

С.А. Сейтмагзимова

В.С. Курмангалиева

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Акционерного общества компания «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс» (далее по тексту «Общество»).

Руководство отчетности Акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс», отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2020 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к отдельной финансовой отчетности;
- подготовку отдельной финансовой отчетности с учетом допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством отчетности Акционерного общества «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс» 15 апреля 2021 года.

Председатель Правления:





Тумашинов Э.Л.

Главный бухгалтер:

Бажаева С.К.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020	2019
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	3 018 535	3 171 452
Нематериальные активы	6	778	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	7	1 010 816	1 058 424
Инвестиции в дочерние предприятия	8	12 465 793	1 983 851
Прочие инвестиции	9	644 856	625 516
Займы выданные	10	4 511 414	4 845 772
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 690 446	1 984 746
Прочие долгосрочные активы	12	1 145 044	699 789
Итого долгосрочных активов		25 487 682	14 369 550
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	13	2 453 612	1 441 983
Начисленное вознаграждение по займам выданным	10	802 442	1 144 475
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	9 391	12 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	776 959	1 675 819
Запасы	16	105 765	69 725
Текущий подоходный налог	17	119 798	102 610
Прочие краткосрочные активы	18	6 449 165	5 882 397
Итого краткосрочных активов		10 717 132	10 329 267
ИТОГО АКТИВЫ		36 204 814	24 698 817
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	19	27 083 262	16 047 422
Накопленный убыток	20	(778 074)	(413 094)
Итого капитал		26 305 188	15 634 328
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	21	9 513 133	9 013 133
Итого долгосрочных обязательств		9 513 133	9 013 133
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	294 419	22 851
Краткосрочные оценочные обязательства	23	883	-
Краткосрочные финансовые обязательства	24	10 628	10 628
Прочие краткосрочные обязательства	25	80 563	17 877
Итого краткосрочных обязательств		386 493	51 356
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		36 204 814	24 698 817
Председатель Правления:			Тумашинов Э.Л.
Главный бухгалтер			Бажаева С.К.

Примечания на страницах с 10 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020	2019
Доход от реализации продукции	26	4 277 606	2 761 641
Себестоимость реализованной продукции	27	(3 626 775)	(1 481 835)
Валовой доход		650 831	1 279 806
Административные расходы	28	(916 932)	(967 235)
Прочие доходы	29	10 622 635	181 478
Прочие расходы	30	(10 495 660)	(403 757)
Доходы по финансированию	31	187 795	309 163
Расходы по финансированию	32	(34 874)	(386 350)
Прибыль до налогообложения		13 795	13 105
Подходный налог	33	-	-
Прибыль/убыток за период		13 795	13 105
Прочая совокупная прибыль/убыток за год			
Итого совокупный доход за период		13 795	13 105
Прибыль на акцию			
Прибыль на акцию (тенге):	34	13 795	13 105
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		0,001	0,001
От продолжающейся деятельности			
От прекращенной деятельности			

Председатель Правления:

Главный бухгалтер



Тумашинов Э.Л.

Бажаева С.К..

Примечания на страницах с 10 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Примечания	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года		15 997 421	-	149 580	6 147 001
Прибыль/ убыток за период		-	-	13 105	13 105
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	(6 786)	(6 786)
Эмиссия акций		-	-	-	-
Выпуск собственных акции		50 001	-	-	50 001
Корректировка прошлых лет		-	-	(568 993)	(5 75 779)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	19,20	16 047 422	-	(413 094)	15 634 328
Прибыль/ убыток за период		-	-	13 795	13 795
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	(5 667)	(5 667)
Эмиссия акций		-	-	-	-
Корректировка прошлых лет		-	-	(373 108)	(373 108)
Размещение акции		11 035 840	-	-	11 035 840
Сальдо на 31 декабря 2020 года	19,20	27 083 262	-	(778 074)	26 305 188

Председатель Правления:

Главный бухгалтер



Тумачинов Э.Л.

Бажаева С.К.

Примечания на страницах с 10 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	4 981 423	426 072
в том числе:		
реализация товаров и услуг	4 818 511	208 990
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		
полученные вознаграждения	162 912	217 082
Прочие поступления		0
Выбытие денежных средств, всего	4 959 195	857 750
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	567 560	372 912
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	3 505 378	-
выплаты по договорам страхования		
Выплаты по заработной плате	251 166	304 791
Налоги	135 855	78 718
Прочие выплаты	499 236	101 329
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	22 228	(431 678)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего		3 958 118
в том числе:		
реализация основных средств	-	1 042
Реализация долевых инструментов других организации(кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	-	68 000
Реализация долговых инструментов	-	15 505
прочие поступления	-	3 780 513
Полученные дивиденды	-	93 058
Выбытие денежных средств, всего	146 435	3 918 542
в том числе:		
приобретение основных средств	146 435	675 715
приобретение нематериальных активов	-	-
Инвестиции в зависимые и дочерние организации	-	84 671
прочие выплаты	-	3 158 156
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(146 435)	39 576
Движение денег от финансовой деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	1 203 953	50 000
в том числе:		
получение займов	879 824	
эмиссия акции и других финансовых инструментов	-	50 000
прочие поступления	324 129	
Выбытие денежных средств, всего	68 117	1 080 159
в том числе:		
погашение займов		690 000
выплата вознаграждения	34 865	383 373
Выплата дивидендов	6 553	6 786
прочие выплаты	26 699	
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1 135 836	(1 030 159)
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	1 011 629	(1 422 261)
Деньги и эквиваленты на начало отчетного периода	1 441 983	2 864 244
Деньги и эквиваленты на конец отчетного периода	2 453 612	1 441 983

Председатель Правления:

Главный бухгалтер



Тумашинов Э.Д.

Бажаева С.К..



Примечания на страницах с 10 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Отдельная финансовая отчетность Акционерное общество Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс» (далее «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску 15 апреля 2021 года.

Акционерное общество «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс» является юридическим лицом и действует на основании Устава, имеющим постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г.Усть-Каменогорск, улица Белинского,36.

Основными видами деятельности Общества являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Общества;
- реализация бизнес проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- деятельность в области сельского хозяйства и агропромышленного комплекса;
- создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

Общество имеет 6 дочерних компаний, информация по которым приведена в *Примечании 7*.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

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

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и Общества, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Общества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. В настоящее время Общество занимается инвестиционной деятельностью, участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы, строительство.

Руководство Общества считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная отдельная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная отдельная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

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

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в отдельной финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определения наличия в соглашениях признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Принятые стандарты и интерпретации (продолжение)

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода с 01 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя два вида аренды: операционную и финансовую. Учитывая то, что Компания выполнила оценку по договорам операционной аренды, в которых выступает как арендодатель, и полагает, что новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность, так как срок аренды не превышает 12 месяцев.

Новые стандарты и интерпретации

Компания не применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения ил поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости».
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения».
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2021 года.

Компания не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял 420,71 тенге за 1 доллар США и 5,72 за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и российских рублях на 31 декабря 2020 года. Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2019 года составлял 381,18 тенге за 1 доллар США и 6,17 за 1 российский рубль.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.

Средний срок полезного использования основных средств Общество составляет:

- Здания и сооружения -60-100 лет;
- Машины и оборудования -8-10 лет;
- Транспортные средства -10 лет;
- Прочие активы -5-10 лет.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Общества ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет пять лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Общества, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Общество владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все, напрямую связанные с приобретением расходы).

После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по фактическим затратам на приобретение - инвестиционная собственность оценивается по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Разведочные и оценочные активы

Общество применяет метод успешных усилий для учета затрат по разработке золоторудного месторождения. Все затраты связанные с геологическими, геохимическими и геофизическими исследованиями; геологоразведочное бурение; проведение траншей; а также затраты по оценке сначала капитализируются соответственно в центрах затрат по месторождениям, разведочным зонам. Прямые административные затраты капитализируются в той мере, в какой они относятся к деятельности по разведке и разработке. Если запасы полезных ископаемых обнаружены, и они подлежат дальнейшей оценке, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать классифицироваться как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются.

Затраты на разработку месторождения, после начала добычи, амортизируются с использованием производственного метода (на основании доказанных и предполагаемых запасов), на основе оцененных экономически извлекаемых запасов, к которым они относятся.

Стоимость удаления пустой породы в ходе разработки месторождения, отсрочивается, если в результате этих работ ожидается увеличение добычи руды в будущих периодах вследствие обеспечения доступа к дополнительным запасам. Капитализированные запасы на вскрышные работы амортизируются на систематической основе по запасам, которые получены непосредственно в результате данных вскрышных работ.

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общество включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое

принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Если участие в активе принимает форму проданного и/или купленного опциона (включая опцион, расчеты по которому производятся в чистой сумме) на передаваемый актив, степень продолжающегося участия Общества – это стоимость передаваемого актива, который Общество может выкупить, кроме случая с проданным опционом на продажу (опцион «пут»), (включая опцион, расчеты по которому производятся в чистой сумме) по активу, оцениваемому по справедливой стоимости. В этом случае степень продолжающегося участия Общество измеряется как наименьшая из двух величин: справедливая стоимость передаваемого актива и цена исполнения опциона.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы и обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются, на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общество не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, на депозитных счетах и денежные средства в кассе. Резервы по денежным средствам не начисляются.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Займы и ссуды

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки. Однако в случае сделок со связанными сторонами, часть уплаченного или полученного вознаграждения представляет собой нечто иное, чем финансовый инструмент. В большинстве случаев, такое дополнительное вознаграждение является нематериальным и не может быть оценено. В таком случае, справедливая стоимость финансового обязательства рассчитывается как текущая стоимость всех будущих движений денежных средств, дисконтированная с использованием действующих рыночных ставок вознаграждения для аналогичного инструмента.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги независимо от того были ли выставлены счета Общества.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Начисление резервов производится по срокам оплаты методом бухгалтерского баланса

Вознаграждения работникам.

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Обществом и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Общество также производит отчисление профессиональных пенсионных взносов в размере 5% от начисленных доходов сотрудникам, имеющим право на такие отчисления, согласно пенсионного законодательства РК, за счет средств Общества.

Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общество обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от реализации продукции

Доход от продажи продукции признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением Общества и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КОРРЕКТИРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания тщательно проанализировала и выявила ошибки в отчете о финансовом положении, отчете о совокупном доходе и отчете об изменениях капитала, относящиеся к предыдущим периодам.

Руководство приняло решение для более полного понимания:

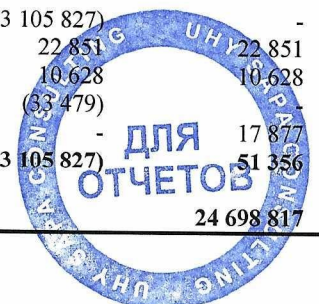
- Реклассифицировать статьи в бухгалтерском балансе;
- Исправить прочие некорректные проводки, допущенные при составлении отчетности.
- Исправить некорректные проводки по доначислению НДС и налогов за предыдущие периоды;

Исправить некорректные проводки, допущенные при составлении отчетности. соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» финансовая отчетность была пересмотрена, как указано далее.

Следующие перегруппировки и корректировки не влияют на бухгалтерский баланс и, таким образом, руководство считает, что нет необходимости представлять дополнительный отчет о финансовом положении и соответствующие примечания.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	До корректировки	Корректировка	Пересчитано*
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	3 171 452	-	3 171 452
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	7	1 058 424	-	1 058 424
Инвестиции учитываемые методом долевого участия		2 609 367	(2 609 367)	-
Инвестиции в дочерние предприятия	8	-	1 983 851	1 983 851
Прочие инвестиции	9	-	625 516	625 516
Займы выданные	10	4 845 772	-	4 845 772
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 238 201	746 545	1 984 746
Прочие долгосрочные активы	12	699 789	-	699 789
Итого долгосрочных активов		13 623 005	746 545	14 369 550
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 441 983	-	1 441 983
Начисленное вознаграждение по займам выданным	10	-	1 144 475	1 144 475
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	1 156 733	(1 144 475)	12 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 422 364	(746 545)	1 675 819
Запасы	16	69 725	-	69 725
Текущий подоходный налог	17	102 610	-	102 610
Прочие краткосрочные активы	18	5 882 397	-	5 882 397
Итого краткосрочных активов		11 075 812	(746 545)	10 329 267
ИТОГО АКТИВЫ		24 698 817	-	24 698 817
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Капитал				
Акционерный капитал	19	16 047 422	-	16 047 422
Накопленный убыток	20	(413 094)	-	(413 094)
Итого капитал		15 634 328	-	15 634 328
Долгосрочные обязательства				
Займы полученные	21	5 907 306	3 105 827	9 013 133
Итого долгосрочных обязательств		5 907 306	3 105 827	9 013 133
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты		3 105 827	(3 105 827)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	-	22 851	22 851
Краткосрочные финансовые обязательства	24	-	10 628	10 628
Вознаграждение работникам		33 479	(33 479)	-
Прочие краткосрочные обязательства	25	17 877	-	17 877
Итого краткосрочных обязательств		3 157 183	(3 105 827)	51 356
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24 698 817	-	24 698 817



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года				31 декабря 2019 года				31 декабря 2020 года					
Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства
Поступления	-	1 255 708	272 544	818 799	-	-	433 388	56 278	358 577	-	-	1 907 079	326 656	1 210 371
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	-	-	-	-	-	-	(9 594 175)	(715 849)	(5 788)	-	-	-	-	-
Итого	-	1 255 708	272 544	818 799	-	-	433 388	56 278	358 577	-	-	1 907 079	326 656	1 210 371
Поступления на 31 декабря 2018 года	521 951	1 255 708	272 544	818 799	521 951	1 689 096	328 822	1 176 459	229 014	521 951	1 689 096	328 822	1 176 459	229 014
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	-	-	-	(917)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	-	-	(917)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года				31 декабря 2019 года				31 декабря 2020 года					
Накопленная амортизация	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Накопленная амортизация	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Накопленная амортизация	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отчисления на износ	-	(165 103)	(51 175)	(173 501)	-	-	(88 988)	(69 035)	(217 269)	-	-	-	-	-
Корректировка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	(165 103)	(51 175)	(173 501)	-	-	(88 988)	(69 035)	(217 269)	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям на 31 декабря 2019 года	-	-	-	466	-	-	-	-	466	-	-	-	-	-
Отчисления на износ на 31 декабря 2018 года	-	(165 103)	(51 175)	(173 501)	-	-	(88 988)	(69 035)	(217 269)	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	-	(165 103)	(51 175)	(173 501)	-	-	(88 988)	(69 035)	(217 269)	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	(165 103)	(51 175)	(173 501)	-	-	(88 988)	(69 035)	(217 269)	-	-	-	-	-

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года				31 декабря 2019 года				31 декабря 2020 года					
Остаточная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Остаточная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Остаточная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отчисления на износ	-	(165 103)	(51 175)	(173 501)	-	-	(88 988)	(69 035)	(217 269)	-	-	-	-	-
Корректировка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	(165 103)	(51 175)	(173 501)	-	-	(88 988)	(69 035)	(217 269)	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям на 31 декабря 2019 года	-	-	-	466	-	-	-	-	466	-	-	-	-	-
Отчисления на износ на 31 декабря 2018 года	-	(165 103)	(51 175)	(173 501)	-	-	(88 988)	(69 035)	(217 269)	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	521 951	1 689 096	328 822	1 176 459	521 951	1 689 096	328 822	1 176 459	229 014	521 951	1 689 096	328 822	1 176 459	229 014
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	521 951	1 583 275	144 235	639 693	521 951	1 454 280	213 270	819 502	162 449	521 951	1 454 280	213 270	819 502	162 449

Основные средства не являются предметом залога Общества.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Право недропользо вания	Информационный ресурс (официальный сайт АО СПК «Ертіс»)	Всего прочих нематериальных активы
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	-	-
Поступления	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года			
Поступления	243	778	1 021
Выбытие	(243)	-	(243)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	778	778

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Право недропользо вания	Информационный ресурс (официальный сайт АО СПК «Ертіс»)	Всего прочих нематериальных активы
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	-	-	-
Износ по выбытию	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	-	-	-
Износ по выбытию	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	-	-

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Право недропользо вания	Информационный ресурс (официальный сайт АО СПК «Ертіс»)	Всего прочих нематериальных активы
По первоначальной стоимости	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	-	-	-
По первоначальной стоимости	-	-	778
Накопленная амортизация	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	-	778

На нематериальных активах числятся контракты по недропользованию, на разведку песочно-гравийной смеси по актам № 922 от 27.0.2018г. на участке «Шалкар» и ВКО В Урджарском районе и № 916 от 14.09.2018г., участок «Маркелыч-1» г.Аягоз ВКО балансовая стоимость 0,01 тенге. Срок действия контракта 2 года.

Нематериальные активы не являются предметом залога.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО Специальная финансовая компания DSFR(ДСФК) (облигации)	977 071	1 024 679
АО «Цесна Капитал»	33 745	33 745
	1 010 816	1 058 424

По договору № 173-ДЭ/23 от 29 декабря 2017 года Компанией были приобретены купонных облигации у ТОО «Специальная финансовая компания DSFR» в количестве 1 049 268 963 штук по номинальной стоимости 1 тенге (за 1 облигацию), срок обращения 15 лет, ставка вознаграждения на весь период обращения 0,01% годовых. В 2020 году был произведен частичный выкуп на сумму 47 608,0 тысяч тенге.

29 декабря 2018 года Обществом был заключен договор на оказание брокерских услуг и услуг номинального держания № 864 с АО «Цесна Капитал».

Ввиду того, что Общество не намерено держать данный финансовый актив до наступления срока погашения и предполагает его взаимозачет в счет погашения задолженности по бюджетному кредиту, что не предполагает получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, не применяются требования МСФО (IFRS) 9 в части признания финансовых инструментов и создания ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) для всех статей, подверженных кредитному риску.

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество имеет следующие дочерние организации:

<i>В тысячах тенге</i>	Основная деятельность	Доля владения	2020	Доля владения	2019
АО «Аэропорт г.Усть-Каменогорск»	Обслуживание воздушных перевозок г.Усть-Каменогорск	100%	1 171 404	100%	1 171 404
ТОО «Международный аэропорт г.Семей»	Обслуживание воздушных перевозок г.Семей	100%	10 663 432	100%	181 490
ТОО МКО «Ертiс» *	Выдача микро кредитов	100%	341 384	100%	341 384
ТОО «ОБЛDORKOMXOЗ» *	Проектно-изыскательская деятельность (проектирование)	100%	119 375	100%	119 375
ТОО «СЗЦ г.Семей» *	Заготовка сельхозпродукции	49%	83	49%	83
ТОО «ШыгысСамгау» *	Торгово-закупочная деятельность (стабилизационный фонд)	100%	170 115	100%	170 115
			12 465 793		1 983 851

*Общество не осуществляет контроль над данными дочерними Компаниями ввиду того, что они признаны банкротом:

- Решением Специализированного межрайонного суда №6309-19-00-2/4977 от 21 января 2020 года ТОО «Микрокредитная организация «Ертiс» признана банкротом;
- Решением Специализированного межрайонного суда №6309-20-00-2/1382 от 04 августа 2020 года ТОО «Сервисно-заготовительный центр Семей» признано банкротом;
- Решением Специализированного межрайонного суда № 6309-19-00-2/40 94 от 22 ноября 2019 года ТОО «Шыгыс-Самгау» признано банкротом;
- Решением Специализированного межрайонного суда №6309-20-00-2/1399 от 27 июля 2020 года ТОО «ОБЛDORKOMXOЗ» признано банкротом.



9. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

В тысячах тенге		Доля		Доля	
2020		2020		2019	
владения		владения		владения	
TOO Lacus Mining	12 188	25	12 188	10	12 188
TOO Анисимов кноч	50 536	10	50 536	10	50 536
TOO Белгородское	14 078	10	14 078	10	14 078
TOO EpticARFO	9 522	10	9 522	10	9 522
TOO оптово-распределительный центр Алтай	111 296	10	111 296	10	84 623
TOO Орай	10 710	10	10 710	10	10 710
TOO Родионов Jlor	16 842	10	16 842	10	16 842
TOO СПШунай	9 446	10	9 446	10	9 446
TOO УКШПК	23,76	300 438	23,76	300 438	300 438
TOO Тарыр-Кальжир Алтай	9 907	20	9 907	20	9 907
Прочие	99 892	10-25	99 892	10-25	107 226
644 856	644 856	644 856	644 856	625 516	625 516

Ассоциированные Компании - это Компании, на которую Общество оказывает влияние, но не контролирует их, доля в этих Компаниях составляет не более 25%.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В тысячах тенге		2020		2019	
Долюсрочные финансовые активы – займы выданные по разным программам	4 511 414	802 442	4 845 772	1 144 475	4 845 772
Начисленное вознаграждение по займам выданным					
Расшифровка по займам выданным:					
В тысячах тенге	2020	2019			
Займы по программе «Дорожная Карта Занятости (ДКЗ) 2020»	4 183 441	4 502 691			
Начисленное вознаграждение по программе ДКЗ	746 016	1 063 502			
<i>Чистая задолженность по программе ДКЗ</i>	<i>4 929 457</i>	<i>5 566 193</i>			
Кредиты выданные по программе «Развитие Моногородов»	308 022	319 853			
Начисленное вознаграждение по программе «Развитие Моногородов»	55 824	80 399			
<i>Чистая задолженность по программе «Развитие Моногородов»</i>	<i>363 846</i>	<i>400 252</i>			
Задолженность по кредитам, выданным по программе «Лаводки»	19 951	23 228			
Начисленное вознаграждение по программе «Лаводки»	602	574			
<i>Чистая задолженность по программе «Лаводки»</i>	<i>20 553</i>	<i>23 802</i>			
5 313 856	5 990 247	5 313 856	5 990 247		

Обществом были получены займы от ГУ «Управление предпринимательства и промышленности ВКО» (см. *Примечание 20*) с целью последующего кредитования кредитных товариществ для содействия развития предпринимательства на селе в рамках «Дорожной карты занятости 2020».

В 2013 году Обществом получен заем в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы» с целью последующего кредитования микрокредитных организаций и для микрокредитования граждан РК. По данной Программе профинансировано 11 заемщиков.

По Договору уступки требования от 18 марта 2014 года между ТОО «Микрокредитная организация «Брикс» (Цедент) и АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Брикс» (Цессионарий), Цедент в счет порашения задолженности перед Цессионарием уступает право требования по всем договорам представленных микрокредитов. Первоначальная сумма уступленного права составляла 351 036,0 тысяч тенге.

Займы по указанным программам были выданы по залог недвижимости, техники и земельный участки.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

В расшифровке представлены основной долг, начисленные вознаграждения, пени и штрафы за несвоевременную оплату по заемщикам по выданным кредитам:

<i>В тысячах тенге</i>	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознагражд ения %	Номинальная стоимость займа (основной долг)	Сумма задолженности по вознаграждениям, пени и штрафам на 31.12.2020г тыс.тенге
Займы по программе ДКЗ:					
Займы по программе «Занятость 2020»	2011	2016	2,65	196 306	23 079
Займы по программе «Занятость 2020»	2012	2017	2,78	311 771	26 889
Займы по программе «Занятость 2020»	2013	2020	4,64	2 15 8 530	355 287
Займы по программе «Занятость 2020»	2014	2024	4,27	1 179 296	238 648
Займы по программе «Занятость 2020»	2015	2025	5,39	337 538	102 113
				4 183 441	746 016
Займы по программе «Развитие моногородов»:					
Курчатов,Ридер,Зыряновск	2013	2022	4,64	141 640	26 757
Курчатов ,Ридер,Зыряновск	2014	2023	4,27	166 382	29 067
				308 022	55 824
Переданная задолженность от ТОО «Микрокредитная организация «Ертіс» по Программе «Паводки»:					
Программа «Паводки»	2010			14 400	525
Программа «Паводки»	2011			5 551	77
				19 951	602
Всего				4 511 414	802 442

Общество не применяло положения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и не начисляло резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по займам.

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	528 375	537 409
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организации	269 537	209 136
Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организации	1 892 534	1 238 201
	2 690 446	1 984 746

Расшифровка по долгосрочной дебиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ЖЭУ ВКО	528 375	537 409
	528 375	537 409

Задолженность возникла согласно договору № 483 от 01 августа 2013года между АО НК «СПК «Ертіс» («Сторона -1») и ТОО «Жилищно-эксплуатационное управление ВКО» («Сторона – 2») об уступке прав и обязанностей. По условиям договора «Сторона – 1» приобретает, а «Сторона – 2» уступает права и обязанности, именуемые Предметом уступки, связанные с деятельностью механизмов по Программе модернизации ЖКХ на 2011-2020 годы, утвержденный Правительством РК №473 от 30.04.2011г. в вышеуказанной сумме. Права и обязанности перешли в полном объеме.

На основании соглашения об урегулировании спора в порядке медиации от 20 октября 2020года между АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс», именуемый в дальнейшем «Взыскатель» и ТОО «Жилищно-эксплуатационное управление», именуемый в дальнейшем «Должник» на основании взаимных уступок друг другу заключили настоящее соглашение и определили, что в срок до 15 октября 2025года Должник выплачивает Взыскателю 537 406,0 тысяч тенге согласно графику платежей.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка по долгосрочной дебиторской задолженности дочерних организации(финансовая помощь, аренда, совместная деятельность):

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
АО Аэропорт г.Усть-Каменогорск (Примечание 34)	22 000	-
Международный аэропорт г.Семей (Примечание 34)	134 985	158 232
ТОО Жардем ВКИЦ	34 759	34 759
ТОО «МКО Ертіс»	-	(61 648)
ОБЛДОРКОМХОЗ	36 057	36 057
ТОО ШығысСамгау	41 736	41 736
	269 537	209 136

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности ассоциированных и совместных организаций:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
КХ ADUCHIN	106 863	120 278
КХ Айтказина	39 375	40 731
КХ Ажар-2	31 766	47 991
КХ Акмарал	41 737	92 176
КХ Алгабас	-	47 000
КХ Атамекен	15 822	21 400
ТОО бухтарминскоехозяйства	26 000	58 216
КХ Дастан	11 838	40 961
ТОО ДастарханLDT	212 448	212 448
КХ Екимбаев	56 402	56 402
КХ Енлик	94 517	-
ТОО ЕртісARFO	10 000	-
КХ Есиль	24 687	24 687
КХ ЖакияКажы	33 955	35 553
КХ Жолае	73 392	73 392
ТОО КЭМП-Восток	11 776	11 776
ТОО ФирмаКарлыгаш	35 771	35 771
КХ Мейрамбек	36 253	36 253
ПТ Мүслім	11 832	11 832
ТОО Агрофирма Приречное	298 141	-
ИП Самойлов К.Ж.	14 970	16 236
КХ Саркытбай	13 282	13 954
ТОО Сахновское	43 774	48 145
КХ Саят	147 611	-
ТОО СЗЦ Семей	334 328	-
ТОО Теньши	79 870	79 870
Прочие	86 124	113 129
	1 892 534	1 238 201

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
<i>Незавершенное строительство всего, в том числе:</i>	<i>1 145 044</i>	<i>699 789</i>
Незавершенное строительство в рамках совместной деятельности	427 970	427 970
Затраты на капитальный ремонт(НЗС)	5 901	114 544
Зона развития бизнеса Оркен	157 275	157 275
ПСД РП Центр Гематологии ВКО в Усть-Каменогорске	553 898	-
	1 145 044	699 789



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
<i>Денежные средства на текущих банковских счѐтах:</i>	125 307	78 699
В том числе: АО «Евразийский Банк»	66 405	1
Казначейство	35 489	35 489
АО Банк Астаны	20 468	20 468
АО «Народный Банк»	5	19
АО «ForteBank»	2 938	22 722
АО «АТФ Банк»	2	-
Денежные средства в кассе	5 449	101
<i>Денежные средства на депозитных счетах</i>	2 322 856	1 363 183
В том числе: АО «Банк KassaNova»	-	170 958
АО «АТФ Банк»	-	10 31 085
АО «Нурбанк»	1 000 000	60 997
АО «Евразийский банк»	1 322 856	100 143
	2 453 612	1 441 983

По договору № 021/20/09/2 от 2 декабря 2020 года «Универсальный -1» между АО «Евразийский Банк» и АО СПК «Ертiс» вклад, по которому сумма не должна превышать более 2 000 000,0 тыс.тенге, срок вклада с 02.012.2020 по 02.12.2021 включительно, ставка вознаграждения 9,0 % годовых.

Договор банковского вклада №08-19/74-0011 от 14 октября 2019 года «Оптимальный» заключен с АО «Нурбанк» г.Усть-Каменогорск, первоначальная сумма вклада составляет не менее 5000 000,0 тыс.тенге, ставка вознаграждения 11,0% годовых, срок вклада 18 месяцев до 14 апреля 2021 года.

Согласно искового заявления Национального банка РК о принудительной ликвидации АО «Банк Астаны» и в связи с лишением указанного банка лицензии на проведение банковской деятельности, по решению Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы № 7527-18-00-2/25621 от 26 ноября 2018 года исковое требование республиканского государственного учреждения «Национальный Банк РК» было удовлетворено. Было принято решение о принудительной ликвидации АО «Банк Астана» и возбуждении ликвидационного производства. Вклад Общества составляет 20 468 тыс. тенге. По данному вкладу Обществом не был создан резерв по ожидаемым кредитным убыткам.

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Начисленные вознаграждения по депозитам, всего:	9 391	12 100
В том числе: АО «Нурбанк»	6 857	3 546
АО «Евразийский банк»	2 534	-
АО «АТФ банк»	-	7 213
АО «Банк KassaNova»	-	1 341
Прочие	-	158
	9 391	12 258

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	736 596	702 842
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	549	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде по домам в г.Курчатов	17 376	17 376
Прочая краткосрочная задолженность	22 438	-
Прочая задолженность в т.ч. по совместной деятельности (СД)	-	955 600
	776 959	1 675 819

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2020 года:

Итого	Просроченная	Непросроченная до 60 дней	Неросроченная от 60 до 120 дней	Непросроченная от 120 до 365 дней	Непросроченная свыше года
736 596	32 540	-	491 082	-	212 973

Расшифровка торговой дебиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО «Agro Portal»	8 580	8 580
ТОО «GE-PowerSystem	3 706	3 706
ТОО Асфарм	28 600	-
ТОО АкСұңқар Семей	-	71 404
ТОО Восток Сахар	-	68 715
ТОО «Крупнофф(стабилизационный фонд)	22 100	-
КГП на ПХВ Новая Сограг.Усть-Каменогорск	-	67 898
Приречное Агрофирма	528 340	436 324
ТОО Оскемен Кант	47 124	-
ТОО ЗНП Серебрянский	33 411	33 411
КГП на ПХВ ТазаОскемен	39 994	-
ОО Усть-Каменогорская бумажная фабрика	9 840	-
ТОО Семейский Механический Завод	4 095	3 396
КХ Саят	2 643	2 643
ТОО НургобеОскемен	1 055	1 055
ТОО НурБилдинг	2 805	2 805
Управление делами акима ВКО	1 073	1 073
Прочие	3 230	1 832
	736 596	702 842

Расшифровка прочая задолженность по СД:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
КХ Саят	-	220 468
КХ Енлик	-	94 517
ТОО ЕртісARFO	-	8 000
ТОО СЗЦ Семей	-	334 328
ТОО Агрофирма Приречное	-	298 141
Прочие	-	146
	-	955 600

16. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Сырье и материалы	105 765	27 750
Товары	-	41 975
	105 765	69 725

В 2020 году была проведена ежегодная плановая инвентаризация основных средств, товарно-материальных запасов, нематериальных активов согласно приказа №1111-П от 31 декабря 2020 г. В результате инвентаризации расхождений не установлено.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Корпоративный подоходный налог	119 798	102 610
	119 798	102 610

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Авансы выданные	6 212 675	5 648 006
Предоплата по налогам, всего	201 873	207 724
В том числе: НДС	199 944	205 852
Госпошлина	1 872	1 872
Прочие	57	-
Переплата по заработной плате	12 421	13 169
Резерв отпусков	-	-
Прочие краткосрочные активы, всего:	22 196	13 498
В том числе: начислена пеня за неисполнение условия договора	20 541	-
гарантийный взнос	1 426	-
прочие	-	13 498
	6 449 165	5 882 397

Расшифровка по авансам выданным:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО «StoryProjekzp»	423 199	294 713
ТОО «Асфарм»	86 200	-
ТОО ВК «Техногрупп»	-	823 951
ТОО «ОЮЛ Семмелиорация в форме Ассоциации	256 335	-
ТОО «Финтэк -Астана»	1 849 985	-
ТОО «Фирма Азия»	3 396 956	4 521 427
ТОО «ЭнергоLogistic»	-	7 915
ТОО «ALLMartVostok»	200 000	-
	6 212 675	5 648 006

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Структура акционерного капитала Общества приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019	Изменение
Объявленный капитал (простые акции)	38 993 643	16 047 422	22 946 221
Неоплаченный капитал	(11 910 381)	-	(11 910 381)
Итого уставный (размещенный) капитал	27 083 262	16 047 422	11 035 840
<i>Минус</i> изъятый капитал (собственные выкупленные акции)	-	-	-
Итого акционерный капитал	27 083 262	16 047 422	11 035 840

На 31 декабря 2019 года единственным участником Общества является местный исполнительный орган в лице Восточно-Казахстанского областного акимата. В соответствии с реестром держателей ценных бумаг Общество выпустило 38 993 644 штук простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая на сумму 38 993 644,0 тысяч тенге. Из них - размещено 26 936 623 штук на сумму 27 083 262,0 тысяч тенге.

На 31 декабря 2020 года доли участия и состав участников в Уставном капитале не изменились. Единственным акционером Общества является Акимат Восточно-Казахстанской области, представляющий интересы «Управление предпринимательства и индустриального-инновационного развития Восточно-Казахстанской области».



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Расшифровка поступления по Уставному капиталу за 2020 год приведена ниже

Основание Постановление акимата Восточно-Казахстанской области	Акт приема-передачи, п/п (№, дата)	Наименование имущества	Сумма в тыс. тенге
Постановление акимата Восточно-казахстанской области №195 от 16.06.2020г. Управления пассажирского транспорта и автомобильных дорог ВКО №04-13/2813 от 29.10.2020г.	Отчет об оценке рыночной стоимости недвижимого имущества №111/10/2020 от 01.10.2020г.	Право на имущество по объекту «Реконструкция взлетно-посадочной полосы, рулежной дорожки и аэровокзала аэровокзала города Семей	10 481 942
Постановление акимата Восточно-казахстанской области №28 от 14.02.2020г..	Акт приема-передачи (перемещения) основных средств и инвестиционной недвижимости б/н от 17.04.2020 г. Отчет об оценке коммунального имущества №030/04/2020г.	Рабочий проект «Центр гематологий Восточно-Казахстанской области в городе Усть-Каменогорск (документации)»	553898
Итого			11 035 840

Расчет балансовой стоимости одной акции

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики изложенной в приложении № 6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол № 22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года.

Для определения рыночной стоимости простой акции мы использовали балансовый метод оценки ценных бумаг.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BV_{cs} = NAV / NOcs$, где

BV_{cs} – (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs – (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где:

TA – (total assets) – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

IA – (intangible assets) – нематериальные активы (гудвилл) эмитента в отчете о финансовом положении на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и / или получения экономических выгод;

TL – (total liabilities) – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

PS – (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета.

В тысячах тенге	2020	2019
Активы	36 204 814	24 698 817
Обязательства	(9 899 626)	(9 064 489)
Нематериальные активы (согласно решения Биржевого Совета от 11.03.2014г.)	(778)	-
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акции	26 304 410	15 634 328
Число простых размещенных акций (в штуках)	26 936 623	15 900 783
Балансовая стоимость одной простой акции	0,977	0,983

20. НАКОПЛЕННЫЙ УБЫТОК

В тысячах тенге	2020	2019
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	(413 094)	149 580
Прибыль отчетного года	13 795	13 105
Выплачено дивидендов	(5 667)	(6 786)
Корректировка прошлых лет	(373 108)	(568 993)
	(778 074)	(413 094)



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости.

ГУ «Отдел предпринимательства, промышленности и туризма города Курчатова»

В октябре 2013 году Обществом получен заем в сумме 48 890,0 тысяч тенге в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы». Договор № 11 от 25.10.2013г. заключен сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4,64 годовых, с последующим кредитованием микрокредитных организаций, для микрокредитования граждан РК. Погашение займа по договору в июне 2018 года, выплата вознаграждения один раз в год. В декабре 2018 года произведена реструктуризация займа, срок погашения кредита – декабрь 2022г.

В мае 2014 году Обществом получен заем в сумме 48 890,0 тысяч тенге в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы». Договор № 2 от 30.05.2014г. заключен сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4,27 годовых, с последующим кредитованием микрокредитных организаций, для микрокредитования граждан РК. Погашение займа по договору в феврале 2019 года, выплата вознаграждения один раз в год. В феврале 2019 года произведена реструктуризация займа, срок погашения кредита в феврале 2023года.

ГУ «Отдел предпринимательства Зыряновского района»

В 2013 году Обществом получен заем в размере 112 350,0 тыс. тенге. в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы». Договор №1 от 23.2013 года заключен сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4,64% годовых с целью последующего кредитования микрокредитных организаций, для микрокредитования граждан РК. Погашение займа по договору в декабре 2018 года, выплата вознаграждения один раз в год, В декабре 2018 года произведена реструктуризация займа, срок погашения кредита в ноябре 2022 года.

В мае 2014 году Обществом получен заем в сумме 138 777,0 тысяч тенге в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы». Договор № 1 от 30.05.2014 года заключен сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4,27 годовых, с последующим кредитованием микрокредитных организаций, для микрокредитования граждан РК. Погашение займа по договору предусмотрено в марте 2018 года, выплата вознаграждения один раз в год. В феврале 2019 года произведена реструктуризация займа, срок погашения кредита - ноябрь 2023года.

ГУ «Отдел предпринимательства, сельского хозяйства и ветеринарии города Риддера»

В 2013 году Обществом получен заем, сумма кредита 50 000,0 тысяч тенге, в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы». Договор № 36 от 28.10.2013 года заключен сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4,64% годовых, с целью последующего кредитования микрокредитных организаций, для микрокредитования граждан РК. Погашение займа по договору - в декабре 2018 года, выплата вознаграждения один раз в год. В декабре 2018 года произведена реструктуризация займа, срок погашения кредита- декабрь 2022 года.

В мае 2014 году Обществом получен заем в сумме 50 000,0 тысяч тенге в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы». Договор № 26 от 30.05.2014 года заключен сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4,27 годовых, с последующим кредитованием микрокредитных организаций, для микрокредитования граждан РК. Погашение займа по договору в феврале 2019 года, выплата вознаграждения один раз в год. В феврале 2019 года произведена реструктуризация займа, срок погашения кредита - декабрь 2023 года.

ГУ «Управление предпринимательства и промышленности ВКО»

Согласно кредитного договора № 21 от 22 апреля 2013 года между Восточно-Казахстанским областным акимом, ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Восточно-Казахстанской области» и АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» для содействия развития предпринимательства на селе на 2013 год в рамках «Дорожной карты занятости 2020» кредиты были выданы кредитным товариществам. По дополнительному соглашению № 3 от 22 ноября 2018 года срок гашения кредита продлен до 2020 года, ставка вознаграждения не изменилась.

Согласно кредитного договора № 20 от 29 апреля 2014 года между Восточно-Казахстанским областным акимом, ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Восточно-казахстанской области» АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» для содействия развития предпринимательства на селе на 2014 год в рамках «Дорожной карты занятости 2020» кредиты были выданы кредитным товариществам. Дополнительным соглашением № 1 от 29 апреля 2019 года, ставка вознаграждения не изменилась, срок гашения кредита продлен до 2024 года.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

ГУ «Управление предпринимательства и промышленности ВКО» (продолжение)

Согласно кредитного договора № 20 от 23 апреля 2015 года между Восточно-Казахстанским областным акиматом, ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Восточно-Казахстанской области» и АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» для содействия развития предпринимательства на селе на 2015год в рамках «Дорожной карты занятости 2020», кредиты были выданы кредитным товариществам. Дополнительным соглашением №1 от 24 января 2020 года, ставка вознаграждения не изменилась, срок гашения кредита продлен до 2025 года.

Стабилизационный фонд

По Договору от 16.05.2019 г. по формированию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров между ГУ «Управление предпринимательства и индустриального-инновационного развития ВКО» и АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» получено 795 592,0 тысяч тенге.

Был заключен Договор о закупке услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров № б/н от 10.04.2020 между ГУ «Управление предпринимательства и индустриального-инновационного развития ВКО» (Заказчик) и АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» (Поставщик). Предметом услуг является формирование и использование регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров по бюджетной программе 035 «Формирование регионального стабилизационного фондов продовольственных товаров» на подпрограмме 015 «За счет местного бюджета», по специфике 159 «Оплата прочих услуг» на сумму 500 000,0 тысяч тенге. По Дополнительному соглашению №1 к от 04.05.2020года сумма договора увеличилась на 300 000,0 тысяч тенге и составляет 800 000,0 тысяч тенге.

Все займы получены в тенге.

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2020 года приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость
Программа «Развитие моногородов 2012-2020г»				
ГУ Отдел ПП и Т г.Курчатов	2013-2014	2022-2023	4,27-4,64%	97 780
ГУ Отдел ПП и Т Зыряновского района	2013-2014	2022-2023	4,27-4,64%	251 127
ГУ Отдел ПП и Т г.Риддер	2013-2014	2022-2023	4,274,64%	100 000
Итого				448 907
Программа «Дорожная карта занятости» (ДКЗ)				
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ВКО	2013	2020	4,6%-	4 358 399
	2014	2024	4,27%	2 310 235
	2015	2025	5,39%	800 000
Итого				7 468 634
Программа Формирования стабилизационного фонда				
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ВКО	2019	-	-	795 592
	2020	-	-	800 000
Итого				1 595 592
Всего				9 513 133
В том числе текущая часть долгосрочных займов				
				-



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2019 года приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость
Программа «Развитие моногородов 2012-2020г»				
ГУ Отдел ПП и Т г.Курчатов	2013-2014	2022-2023	4,27-4,64%	97 780
ГУ Отдел ПП и Т Зыряновского района	2013-2014	2022-2023	4,27-4,64%	251 127
ГУ Отдел ПП и Т г.Риддер	2013-2014	2022-2023	4,274,64%	100 000
Итого				448 907
Программа «Дорожная карта занятости» (ДКЗ)				
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ВКО	2013	2020	4,6%-	4 558 399
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ВКО	2014	2024	4,27%	2 310 235
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ВКО	2015	2025	5,39%	900 000
Итого				7 768 634
Программа Формирования стабилизационного фонда				
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ВКО	2019	-	-	795 592
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ВКО	2020	-	-	-
Итого				795 592
Всего:				9 013 133
В том числе текущая часть долгосрочных займов				-

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	294 419	22 851
	294 419	22 851

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО Асфарм	28 600	-
МОБ	107 100	-
ТОО Фирма Азия	131 890	21 908
Прочие	27 069	943
	294 659	22 851

23. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Резерв отпусков	883	-
	883	-

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Вознаграждения к выплате дивиденды	10 628	10 628
	10 628	10 628



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Прочие краткосрочные обязательства	61 648	-
Налоговые обязательства	13 115	12 077
Обязательства по другим обязательным платежам в бюджет	5 800	5 800
	80 563	17 877

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
ТОО МКО «Ертіс»	61 648	-
	61 648	-

Расшифровка обязательств в по другим обязательным платежам в бюджет:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Обязательные пенсионные отчисления	4 579	4 795
Обязательные социальные отчисления	551	633
ОСМС	670	372
	5 800	5 800

Расшифровка обязательств по налогам:

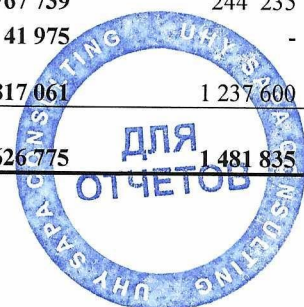
<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Прочие налоги и сборы, в том числе:		-
Индивидуальный подоходный налог	3 940	4 110
Налог на добавленную стоимость	4 467	4 467
Социальный налог	3 298	3 500
Налог на имущество	1 409	-
	13 115	12 077

26. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Доход от реализации приобретенной продуктов питания	657 440	244 235
Доход от совместной деятельности реализации товара	174 964	-
Доход от реализации квартир	3 445 202	2 517 406
	4 277 606	2 761 641

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Себестоимость реализованных продуктов питания и средств защиты	767 739	244 235
Себестоимость реализованных товаров	41 975	-
Себестоимость реализованных квартир в рамках совместной деятельности с партнерами по строительству жилья и построенных подрядным способом	2 817 061	1 237 600
	3 626 775	1 481 835



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Аудиторские (консультационные), консалтинговые	6 929	4 545
Расходы на оплату труда	312 754	376 438
Налоги и отчисления	63 165	5 8 173
Аренда	572	1 170
Материальные расходы	7 443	9 066
Услуги сторонних организации	36 995	-
Амортизация фиксированных активов	409 150	351 830
Коммунальные расходы	27 526	25 797
Расходы по ремонту и обслуживанию ОС (уборка, монтаж, демонтаж, экспертизы, изготовление техпаспортов)	8 762	59 722
Транспортные услуги	1516	5 459
Услуги связи	823	770
Услуги банка	801	679
Услуги охраны	16 079	20 130
Страхование	7 293	-
Спонсорская помощь	1 800	-
Командировочные расходы	13 003	26 427
Штрафы, пени, неустойки	1 828	-
Прочие расходы	493	27 029
	916 932	967 235

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Доход от выбытия активов	10 483 254	21 042
Доходы от продажи доли право недропользования	22 810	53 181
Доходы от аренды	57 462	-
Доход от совместной деятельности по строительству	15 944	-
Доход от совместной деятельности по недропользователя	17 900	100 068
Прочие доходы в т.ч. не связанные с производственной деятельностью	25 265	7 187
	10622 635	181 478

30. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Расходы по выбытию активов	10 492 046	9 814
Расходы по судебным издержкам	830	-
Командировочные расходы (не идущие на невычет)	2 693	-
Расходы от совместной деятельности по строительству	-	103 982
Списание долга дочерней организации отражение выбытия инвестиции в связи с ликвидацией корректировкой ранее признанных резервов по сомнительным долгам	-	262 146
Прочие расходы в т.ч. не связанные с производственной деятельностью	91	27 815
	10 495 660	403 757



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	168 995	206 600
Вознаграждения по предоставленным микрокредитам, в т.ч пени, штрафы	14 559	69 108
Дивиденды по договорам совместной деятельности и в рамках участия в УК СП недр пользователей и других партнеров	4 241	33 455
	187 795	309 163

32. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Расходы по вознаграждениям по займам ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО	18 695	338 433
Расходы по вознаграждению по займам ГУ Управления предпринимательства моногородов области в рамках программ кредитования	16 170	47 917
Услуги банка	9	
	34 874	386 350

33. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный налоговый (актив) обязательство по подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	-

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Прибыль/убыток до налогообложения	13 795	13 105
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	2 795	2 621
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	(2 795)	(2 621)

Расходы по подоходному налогу

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих бухгалтерских балансов, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2020
Активы по отсроченному налогу	(1 118)
Резерв по неиспользованным отпускам	(176)
Налоги	(942)
Обязательства по отложенному налогу	220 884
Амортизация ОС и НМА	220 884
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	219 766

При расчете отложенного налога на 31 декабря 2020 года возникло отложенное налоговое обязательство на сумму 219 766 тыс.тенге. Однако Общество не признало данное обязательство в учете.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2020 году Обществом операции по выпуску акций не проводились, было размещено 11 035,84 штука сумму 11 035,84 тыс.тенге.

Информация об акциях Общества на 31.12.2020 года:

Количество выпущенных акций всего, штук	38 993 644
Из них:	
Простых акций	26 936 623
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции	1 000 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Общества включены в официальный торговый список Казахстанской фондовой биржи, код НИН – KZ1C00011741.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Общество не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2020	2019
Совокупный доход за период	13 795	13 105
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	26 936 623	15 900 783
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	0,001	0,001

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

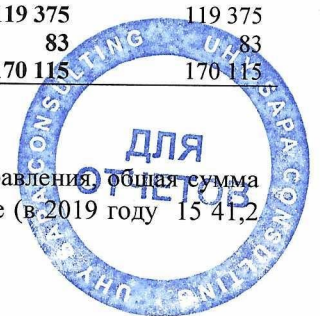
Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника и связанные стороны. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Общество не признала какого-либо обесценения кредиторской задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2020 и 2019 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

В тысячах тенге	2020	2019
Дебиторская задолженность, всего:	156 985	158 232
В том числе: АО Аэропорт г.Усть-Каменогорск (Примечание 10)	22 000	-
ТОО Международный аэропорт г.Семей (Примечание 10)	134 985	158 232
Кредиторская задолженность, всего:	9 064 226	8 564 226
ГУ «Управление предпринимательства промышленности ВКО» (Примечание 20)	9 064 226	8 564 226
Инвестиции в дочерние предприятия (Примечание 8)	12 465 793	1 983 851
В том числе: АО «Аэропорт г.Усть-Каменогорск»	1 171 404	1 171 404
ТОО «Международный аэропорт г.Семей»	10 663 432	181 490
ТОО МКО «Ертіс»	341 384	341 384
ТОО «ОБЛДОРКОМХОЗ»	119 375	119 375
ТОО «СЗЦ г.Семей»	83	83
ТОО «ШыгысСамгау»	170 115	170 115

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал включает Председателя правления (общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 13 592,1 тысячи тенге (в 2019 году 15 41,2 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риски конъюнктуры рынка

Общество подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью высок, так как 88,6% торговой дебиторской задолженности Общества принадлежит пяти дебиторам, при этом доля самого крупного, ТОО «Агрофирма «Приречное» составляет 71,7% от общей задолженности.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Преобладающее большинство поступлений денежных средств Общества, а также остатков дебиторской и кредиторской задолженности Общества выражены в иностранной валюте.

Общество не использует форвардные контракты в качестве инструментом управления риском изменений валютных курсов.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ текущих финансовых обязательств Общества на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

В тысячах тенге	За			Всего
	3 месяца	3-12 месяцев	Свыше 1 года	
2020 год				
Займы	-	-	9 513 133	9 513 133
Торговая и прочая кредиторская задолженность	149 292	142812	2 315	294 419
Краткосрочные оценочные обязательства	883	-	-	883
Краткосрочные финансовые обязательства	-	10 628	-	10 628
Прочие краткосрочные обязательства	80 563	-	-	80 563
	230 738	153 440	9 515 448	9 899 626
2019 год				
Займы	-	795 592	8 217 541	9 013 133
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	22 851	-	22 851
Краткосрочные финансовые обязательства	3 600	7 028	-	10 628
Прочие краткосрочные обязательства	17 877	-	-	17 877
	21 477	825 471	8 217 541	9 064 489



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

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 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

38. Последующие события

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими.

39. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, утверждена руководством 15 апреля 2021 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления

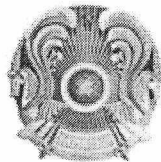
Главный бухгалтер



Тумашин Э.Л.

Бажаева С.К..





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "УНУ SAPA Consulting"
с.Рахат, Улица АСКАРОВА 21/13, 16.

(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)

Особые условия
действия лицензии

(в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)

Орган, выдавший
лицензию

**Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет
финансового контроля**

(полное наименование государственного органа лицензирования)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

БЕЙСЕМБАЕВ МУХТАР ТАНАТОВИЧ

(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) органа, выдавшего лицензию)

Дата выдачи лицензии **05.10.2010**

Номер лицензии

МФЮ-2

0000069

Город

г.Астана

