

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

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

Содержание

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

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-38



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, Mamyр-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 Нурмазев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ №0000069 от 5.10.2010г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс» (далее по тексту «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной 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, консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы 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 Группы 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 415 092 и 275 139 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 Группам нового стандарта. Учетная политика Группы 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». Группа не предоставило информацию, подтверждающую факт применения модели, включающую пять этапов, анализ уместных фактов и суждений в целях признания выручки.

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

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты раскрытия информации о доле неконтролирующих собственников в сумме 110 182 тыс. тенге, в силу отсутствия у руководства полной информации о компаниях, являющихся миноритариями и связанными с Группой, за 2019 год и позднее.

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 консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Группы в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита консолидированной 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 Группы за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы 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 Группу или прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представлений 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,
аудитор:**
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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс» (далее по тексту «Группа»).

Руководство отчетности Акционерного Общества «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс», отвечает за подготовку консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

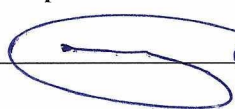
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой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

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы 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 Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная 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:



Тумашов Э.Л.



Главный бухгалтер:



Бажаева С.К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020	2019
Доход от реализации продукции	26	5 706 618	5 045 618
Себестоимость реализованной продукции	27	(4 959 905)	(3 325 284)
Валовой доход		746 713	1 720 334
Расходы по реализации		(14 611)	(32 726)
Административные расходы	28	(1 135 615)	(1 231 450)
Итого операционная прибыль (убыток)		(403 513)	456 158
Прочие доходы	29	10 626 221	213 927
Прочие расходы	30	(10 502 694)	(178 294)
Доходы по финансированию	31	203 224	325 318
Расходы по финансированию	32	(34 874)	(387 566)
Прибыль до налогообложения		(111 636)	429 543
Подоходный налог	33	(9 530)	32 303
Прибыль/убыток за период, относимая на:		(102 106)	397 240
Собственников материнской компании		(102 106)	363 569
Долю неконтролирующих собственников		-	33 671
Прочая совокупная прибыль/ убыток за год		-	-
Итого совокупный доход за период		(102 106)	397 240
Собственников материнской компании		(102 106)	363 569
Долю неконтролирующих собственников		-	33 671
Прибыль на акцию	34	(0,004)	0,025
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		(0,004)	0,025
От продолжающейся деятельности		(0,004)	0,025
От прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления:

Главный бухгалтер



Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года		15 997 421	(602 353)	(143 853)	15 251 215
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли, изменения в учетной политике		-	(575 779)	-	(575 779)
Пересчитанное сальдо		15 997 421	(1 178 132)	(143 853)	14 675 436
Прибыль/ убыток за период		-	363 569	33 671	397 240
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-
Выпуск собственных акции - эмиссия		50 001	-	-	50 001
Корректировка прошлых лет		-	(568 993)	-	(568 993)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	19,20	16 047 422	(814 563)	(110 182)	15 122 677
Прибыль/ убыток за период		-	(102 106)	-	(102 106)
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-
Выплата дивидендов		-	(5 667)	-	(5 667)
Выпуск собственных акции – эмиссия, увеличение уставного капитала		11 035 840	-	-	11 035 840
Корректировка прошлых лет		-	(315 221)	-	(315 221)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	19,20	27 083 262	(1 237 557)	(110 182)	25 735 523

Председатель Правления:

Главный бухгалтер



Туманинов Э.Л.

Бажаева С.К..

Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2020	2019
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	6 556 345	2 738 961
в том числе:		
реализация товаров и услуг	6 293 184	2 473 576
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	64 762	31 485
полученные вознаграждения	162 912	217 082
Прочие поступления	35 487	16 818
Выбытие денежных средств, всего	6 443 878	2 931 340
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	1 020 549	1 355 983
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	3 558 916	78 103
Выплаты вознаграждения		1 205
Выплаты по заработной плате	899 528	1 066 665
Налоги	372 495	288 873
Прочие выплаты	592 390	140 511
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	112 467	(192 379)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего		3 866 318
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	-	3 688 713
Полученные дивиденды	-	93 058
Выбытие денежных средств, всего	191 746	4 019 147
в том числе:		
приобретение основных средств	191 746	804 470
приобретение нематериальных активов	-	-
Инвестиции в зависимые и дочерние организации	-	84 671
прочие выплаты	-	3 130 006
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(191 746)	(152 829)
Движение денег от финансовой деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	1 228 214	50 000
в том числе:		
получение займов	879 824	-
эмиссия акции и других финансовых инструментов	2 261	50 000
прочие поступления	346 129	-
Выбытие денежных средств, всего	93 187	1 101 364
в том числе:		
погашение займов	25 070	711 205
выплата вознаграждения	34 865	383 373
Выплата дивидендов	6 553	6 786
прочие выплаты	26 699	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1 135 027	(1 051 364)
Влияние обменных курсов валют к тенге		-
ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	1 055 752	(1 396 572)
Деньги и эквиваленты на начало отчетного периода	1 710 627	3 107 199
Деньги и эквиваленты на конец отчетного периода	2 766 375	1 710 627

Председатель Правления:

Главный бухгалтер



Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Консолидированная финансовая отчетность Акционерного Общества Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс» (далее «Группа») 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 Группы 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 Группы;
- 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.

Группа имеет 6 дочерних компаний, информация по которым приведена в *Примечании «Основа консолидации»*.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Условия ведения деятельности Группы

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 Группы, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

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

Принцип непрерывной деятельности

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

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

Данная консолидированная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Группа не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (продолжение)

2.ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (продолжение)

Заявление о соответствии

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отдельную финансовую отчетность АО «СПК «Ертiс» и финансовую отчетность дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2020 года. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, с последовательным применением согласованной учетной политики.

Доля меньшинства представлена как часть доходов или расходов и чистых активов, не принадлежащих Группе.

Доля меньшинства должна быть представлена отдельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и в составе капитала в консолидированном бухгалтерском балансе отдельно от акционерного капитала материнской компании. Учет приобретения доли меньшинства осуществляется с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому любое превышение вознаграждения над остаточной стоимостью приобретенной доли чистых активов признается в качестве гудвилла, а любое превышение остаточной стоимости приобретенной доли чистых активов над вознаграждением признается как сделка между акционерами.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет следующие дочерние Компании:

Полное наименование	Дата и номер регистрации	Вид деятельности	Доля участия на 31 декабря 2020 года, %	Доля участия на 31 декабря 2019 года, %	Местонахождение
АО «Аэропорт г.Усть-Каменогорск»	№ 9460-1917-АО от 17 октября 2007 года	Деятельность аэропортов; Розничная торговля напитками в специализированных магазинах, являющихся торговыми объектами, с торговой площадью менее 2000 кв.м	100	100	РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Бажова, здание 566, почтовый индекс 070009
ТОО «Международный аэропорт Семей»	№ 3536-1917-27-ТОО от 23 июня 2012 года	Деятельность аэропортов; Прочая деятельность, относящаяся к пассажирским и грузовым перевозкам воздушным транспортом	100	100	РК, ВКО, г. Семей, ул. Комплекс аэровокзала, дом 52798, почтовый индекс 071410
ТОО МКО «Ертiс»	№ 2129-1917-27-ТОО от 13 июля 2009 года	Прочие виды кредитования	ликвидирован		РК, ВКО, г. Семей, ул. Б. Момышулы, дом 21, почтовый индекс 071400
ТОО «ОБЛДОРКОМ ХОЗ» (Банкротство)	№ 45-1917-01-ТОО от 10 ноября 2011 года	Деятельность в области архитектуры, за исключением объектов атомной промышленности и атомной энергетики; Строительство нежилых зданий, за исключением стационарных торговых объектов категорий 1, 2	100	100	РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Мызы, дом 2/1, почтовый индекс 070000
ТОО «СЗЦ «Семей» (Банкротство)	№ 3509-1917-27-ТОО от 23 мая 2012 года	Оптовая торговля шкурами и кожей	49	49	РК, ВКО, г. Семей, ул. Б. Момышулы, дом 21, почтовый индекс 071400
ТОО «Шығыс-Самғау» (Банкротство)	№ 21770-1917-ТОО от 01 июля 2010 года	Прочая деятельность по предоставлению вспомогательных коммерческих услуг, не включенная в другие группировки	100	100	РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Антона Чехова, дом 35, почтовый индекс 070000

* На 31 декабря 2020 и 2019 года Общество не осуществляло контроль за данными организациями.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной 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

Группа 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 консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа 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

Группа 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

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно, вступивших в силу 01 января 2020 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Новая редакция концептуальных основ финансовой отчетности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточнённые определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 01 января 2020 года. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 01 января 2020 года. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 01 января 2020 года или после этой даты. Поправки к определению существенности не оказали значительного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки действуют с 01 января 2020 года. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации

Группа не применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2020 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2021 года.

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

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 отчёте 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 пересчёта 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 прямым методом в течение всего срока полезного использования актива.

Средний срок полезного использования основных средств Группы 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 Группе 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 Группы 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 Группы, 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Группа 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.

Разведочные и оценочные активы

Группа 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 достаточна 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

Группа 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 Группа 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 Группы 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;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Группа 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 Группа 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 Группа 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 Группы.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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 Группы – это стоимость передаваемого актива, который Группа 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 Группа измеряется как наименьшая из двух величин: справедливая стоимость передаваемого актива и цена исполнения опциона.

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 Группа 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 Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 Группа 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 Группа 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 Группы.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется 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

Группа 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 Группы и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Группа 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 Группы.

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

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Группа обязана 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Группа 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 Группы 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 признается 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.



4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость		В тысячах тенге	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	521 951	2 476 496	639 637
Ввод в эксплуатацию с НДС	-	2 476 496	639 637
Поступления	-	13 658	2 821
Ввод в эксплуатацию с НДС	-	441 430	119 701
Поступления	-	441 430	119 701
Выбытия	-	(26)	(7 758)
Корректировка	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	521 951	2 931 558	754 401
Ввод в эксплуатацию с НДС	-	3 532	1 479
Поступления	-	19 401 105	1 349 162
Вывытия	-	(9 600 351)	(716 463)
Ликвидация в прочие	-	-	(47 549)
логорочные активы	-	-	-
Корректировка	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	521 951	12 735 844	1 341 030

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге		В тысячах тенге	
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(581 787)	(323 780)	(492 310)
Отчисления на износ	-	(102 829)	(255 366)
Износ по выбытиям	-	18	9 711
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	-	(684 598)	(737 965)
Отчисления на износ	-	(212 607)	(292 805)
Износ по выбытиям	-	2 693	3 548
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	(894 512)	(1 027 222)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге		В тысячах тенге	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	521 951	12 735 844	1 341 030
По первоначальной стоимости	521 951	12 735 844	1 341 030
Накопленный износ	-	(894 512)	(502 885)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	521 951	2 246 960	353 899
По первоначальной стоимости	521 951	2 931 558	754 401
Накопленный износ	-	(684 598)	(400 502)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	521 951	11 841 332	838 145

Основные средства не являются предметом залога Группы.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (продолжение)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Право недропользова ния	Программное обеспечение и информационный ресурс	Всего прочих нематериальных активы
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	302	302
Поступления	-	185	185
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	-	487	487
Поступления	243	1 163	1 406
Выбытие	(243)	-	(243)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	1 650	1 650

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Право недропользован ия	Программное обеспечение и информационный ресурс	Всего прочих нематериальных активы
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	-	(65)	(65)
Износ по выбытию	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	(43)	(43)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	-	(108)	(108)
Износ по выбытию	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	(169)	(169)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	(277)	(277)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Право недропользован ия	Программное обеспечение и информационный ресурс	Всего прочих нематериальных активы
По первоначальной стоимости	-	487	487
Накопленная амортизация	-	(108)	(108)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	-	379	379
По первоначальной стоимости	-	1 650	1 650
Накопленная амортизация	-	(276)	(276)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	1 374	1 374

Нематериальные активы не являются предметом залога.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. 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 Группам был заключен договор на оказание брокерских услуг и услуг номинального держания № 864 с АО «Цесна Капитал».

Ввиду того, что Группа 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.

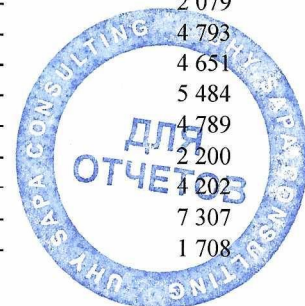
7. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Доля владения	2020	Доля владения	2019
ТОО Lacus Mining	25	12 188	-	-
ТОО Анисимов ключ	10	50 536	-	-
ТОО Белогорское	10	14 078	-	-
ТОО ЕртісARFO	10	9 522	-	-
ТОО оптово-распределительный центр Алтай	10	111 296	-	-
ТОО Отай	10	10 710	-	-
ТОО Родионов Лог	10	16 842	-	-
ТОО СПШунай	10	9 446	-	-
ТОО УКЛПК	23,76	300 438	-	-
ТОО Такыр-Кальджир Алтын	20	9 907	-	-
Прочие	10-25	99 892	-	-
		644 856	-	-

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

8. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Всего, в том числе:	-	751 038
<i>Инвестиции в ассоциированные организации</i>	-	617 866
ТОО «УК ЛПК»	-	300 438
ТОО «ГРК Cang»	-	1 635
ТОО «ГРК MARALICHA-GOLD»	-	2 814
ТОО «ГРК Bolatsu»	-	4 514
ТОО «ГРК Алтын-Су»	-	4 768
ТОО «Горно-рудная компания «Ashaly»	-	2 079
ТОО "Горно-рудная компания "Scharyk"	-	4 793
Товарищество с ограниченной ответственностью "ГРК "Ayagoz-Gold"	-	4 651
Товарищество с ограниченной ответственностью ГРК "Manka"	-	5 484
Товарищество с ограниченной ответственностью ГРК "MARALIHA"	-	4 789
Товарищество с ограниченной ответственностью ГРК "Шығыс-Полиметалл"	-	2 200
Товарищество с ограниченной ответственностью "ГРК Tuz"	-	4 202
Товарищество с ограниченной ответственностью "МТС-Ертіс"	-	7 307
Товарищество с ограниченной ответственностью ХОЛЗУН	-	1 708



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Товарищество с ограниченной ответственностью "Такыр-Кальджир Алтын"	-	9 907
Товарищество с ограниченной ответственностью "Ертiс-ВК Продвижение"	-	1 855
ТОО "ALAYGYR GOLD"	-	6 100
ТОО "Асыл G"	-	1 522
ТОО "Белогорское"	-	14 018
ТОО "Ертiс ARFO"	-	9 522
ТОО "Ертiс-SaburkhanMining"	-	5 218
ТОО "ЗЕРЕ KAZgold-Ертiс"	-	9 019
ТОО Отай	-	10 710
ТОО "ЕртiсМайнинг"	-	6 537
ТОО "Өрнек Алтын"	-	5 026
ТОО Родионов Лог	-	16 842
Товарищество с ограниченной ответственностью "СП Аксу Золото"	-	7 478
СП Джумба ТОО	-	5 469
ТОО СПШунай	-	9 446
ТОО "Манырак Плюс"	-	536
ТОО Lacus Mining	-	12 188
ТОО Анисимов ключ	-	50 536
ТОО "Опгово-распределительный центр "Алтай (Шығыс)"	-	84 397
<i>Разница в оценочной стоимости дочерних организаций и их уставного капитала</i>	-	133 172
	-	751 038

Передача дочерних организаций в оплату акций СПК была произведена по рыночной стоимости, в результате элиминации возникает разница, представляющая собой гудвилл. Однако в силу того, что гудвилл не признается государственным сектором, данный актив представлен в данной статье.

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Долгосрочные финансовые активы – займы выданные по разным программам	4 511 414	4 845 772
Начисленное вознаграждение по займам выданным	802 442	1 144 475
	5 313 856	5 990 247

Расшифровка по займам выданным:

<i>В тысячах тенге</i>	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>	4 929 457	5 566 193
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>	363 846	400 252
Задолженность по кредитам, выданным по программе «Паводки»	19 951	23 228
Начисленное вознаграждение по программе «Паводки»	602	574
<i>Чистая задолженность по программе «Паводки»</i>	20 553	23 802
	5 313 856	5 990 247

Группам 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».



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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

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

Займы по указанным программам были выданы по залог недвижимости, техники и земельных участков.

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	2 158 530	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

Группа не применяла положения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и не начисляла резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по займам.

10. 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	112 552	-
Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организации	1 782 352	1 238 201
Долгосрочная дебиторская задолженность по возмещению ущерба	7 012	-
Прочая задолженность	-	6 997
	2 430 291	1 782 607

Расшифровка по долгосрочной дебиторской задолженности:

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
(продолжение)

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 Предметомуступки, 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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО Жардем ВКИЦ	34 759	-
ОБЛДОРКОМХОЗ	36 057	-
ТОО Шыгыс Самгау	41 736	-
	112 552	-

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности ассоциированных и совместных организаций:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
КХ ADUCHIN	106 863	-
КХ Айтказина	39 375	-
КХ Ажар-2	31 766	-
КХ Акмарал	41 737	-
КХ Атамекен	15 822	-
ТОО бухтарминское хойыство	26 000	-
КХ Дастан	11 838	-
ТОО Дастархан LDT	212 448	-
КХ Екимбаев	56 402	-
КХ Енлик	94 517	-
ТОО Ертіс ARFO	10 000	-
КХ Есиль	24 687	-
КХ Жакия Кажы	33 955	-
КХ Жолае	73 392	-
ТОО КЭМП-Восток	11 776	-
ТОО Фирма Карлыгаш	35 771	-
КХ Мейрамбек	36 253	-
ПТ Мүслім	11 832	-
ТОО Агрофирма Приречное	298 141	-
ИП Самойлов К.Ж.	14 970	-
КХ Саркытбай	13 282	-
ТОО Сахновское	43 774	-
КХ Саят	147 611	-
ТОО СЗЦ Семей	224 146	-
ТОО Теньши	79 870	-
Прочие	86 124	-
	1 782 352	-



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Модернизация и капитальный ремонт ОС	29 807	-
Прочие долгосрочные активы	47 879	-
Незавершенное строительство всего, в том числе:	1 145 044	729 824
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
Ремонт аэровокзала	-	30 035
ПСД РП Центр Гематологии ВКО в Усть-Каменогорске	553 898	-
	1 222 730	729 824

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Денежные средства на текущих банковских счётах:	138 878	120 007
Денежные средства в кассе	19 881	7 517
Денежные средства на депозитных счетах	2 566 122	1 574 625
Прочие денежные средства	41 494	8 478
	2 766 375	1 710 627

Группа размещает денежные средства на депозитных счетах в банках Республики Казахстан на срок не более 90 дней или без ограничений по снятию, ставка вознаграждения 6-10%.

13. 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

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	819 241	-
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	680	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде по домам вг.Курчатов	17 376	17 376
Краткосрочная задолженность по предоставленным займам	270	-
Прочая краткосрочная задолженность	22 438	-
Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча и т.д.)	4 863	1 489
Задолженность организаций в рамках СД и финансовой помощи	-	656 032
Прочая задолженность в т.ч.по совместной деятельности (СД)	-	819 979
Минус резервы по сомнительной дебиторской задолженности	(68)	(779)
	864 800	1 494 097

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

Итого	Просроченная	Непросроченная	Непросроченная	Непросроченная	Непросроченная
		до 60 дней	от 60 до 120 дней	от 120 до 365 дней	свыше года
819 241	68	-	819 241	-	-

15. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Спецодежда	4 814	-
Автошины	833	-
Квартиры – жилой фонд	-	41 765
Сырье и материалы	256 703	298 917
Товары	14 877	68 895
Прочие	-	6 267
Резерв по обесценению запасов	(2 088)	(752)
	275 139	415 092

16. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Корпоративный подоходный налог	125 612	102 987
	125 612	102 987

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Авансы выданные	297 975	21 899
Вклад по СД в рамках договоров по строительству – авансы выданные	5 926 475	5 674 673
<i>Итого авансов выданных</i>	<i>6 224 450</i>	<i>5 696 572</i>
Предоплата по налогам, всего	203 009	208 283
В том числе: КПН у источника выплаты	399	-
НДС	200 041	206 214
Госпошлина	2 361	1 872
Прочие	208	197
Переплата по заработной плате	12 421	-
Расходы будущих периодов	6 287	6 983
Прочие краткосрочные активы, всего:	22 196	-
В том числе: начислена пеня за неисполнение условия договора	20 541	-
гарантийный взнос	1 426	-
прочие	229	-
	6 468 363	5 911 838



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продлжние)

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	-
Прочие	11 775	48 566
	6 224 450	5 696 572

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Структура акционерного капитала Группы 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 Группы является местный исполнительный орган в лице Восточно-Казахстанского областного акимата. В соответствии с реестром держателей ценных бумаг Группа 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 Группы является Акимат Восточно-Казахстанской области, представляющий интересы «Управление предпринимательства и индустриального-инновационного развития Восточно-Казахстанской области».

Расшифровка поступления по Уставному капиталу за 2020 год приведена ниже:

Основание	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 17.04.2020г., Отчет об оценке коммунального имущества от 03/04/2020г.	Рабочий проект «Центр гематологии Восточно-Казахстанской области в городе Усть-Каменогорск (документации)»	553 898
Итого			11 035 840



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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.

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Активы	35 917 901	24 727 959
Обязательства	(10 182 378)	(9 605 282)
Нематериальные активы (согласно решения Биржевого Совета от 11.03.2014г.)	(1 374)	(379)
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акции	25 734 149	15 122 298
Число простых размещенных акций (в штуках)	26 936 623	15 900 783
Балансовая стоимость одной простой акции	0,955	0,951

19. НАКОПЛЕННЫЙ УБЫТОК

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	(814 563)	(602 353)
Прибыль (убыток) отчетного года	(102 106)	363 569
Выплачено дивидендов	(5 667)	-
Корректировка прошлых лет	(315 221)	(575 779)
	(1 237 557)	(814 563)

20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

ГУ «Отдел предпринимательства, промышленности и туризма города Курчатов

В октябре 2013 году Группой 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

ГУ «Отдел предпринимательства, промышленности и туризма города Курчатов (продолжение)

В мае 2014 году Группой 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 Зырянского района»

В 2013 году Группой 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 организации, 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 Группой получен заем в сумме 138 777,0 тысяч тенге в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы». Договор № 1 от 30.05.2014года 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 Группой получен заем, сумма кредита 50 000,0 тысяч тенге, в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы». Договор № 36 от 28.10.2013года заключен сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4,64% годовых, с целью последующего кредитования микрокредитных организации, 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 Группой получен заем в сумме 50 000,0 тысяч тенге в рамках реализации «Программы развития моногородов 2012-2020 годы». Договор № 26 от 30.05.2014года 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 2023года.

ГУ «Управление предпринимательства и промышленности ВКО»

Согласно кредитного договора № 21 от 22 апреля 2013 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 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 акиматом, 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 2019года, ставка вознаграждения не изменилась, срок гашения кредита продлен до 2024 года.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

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 10.04.2020г. 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 04.05.2020 года 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 Зырянского 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)				
	2013	2020	4,6%	4 358 399
	2014	2024	4,27%	2 310 235
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ВКО	2015	2025	5,39%	800 000
Итого				7 468 634
Программа Формирования стабилизационного фонда				
	2019	-	-	795 592
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ВКО	2020	-	-	800 000
Итого				1 595 592
				9 513 133
В том числе текущая часть долгосрочных займов				-

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 Зырянского 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	-	-	800 000
Итого				1 595 592
Прочая задолженность				9 013 133
				16 443
В том числе текущая часть долгосрочных займов				9 029 576



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	336 658	287 083
Задолженность по лизингу, аренде	-	4 050
Прочая кредиторская задолженность	3 204	5 170
	339 862	296 303

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Задолженность по оплате труда	41 635	58 271
	41 635	58 271

23. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Резерв по отпускам работников	38 544	55 164
	38 544	55 164

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

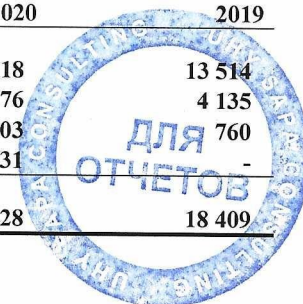
<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Прочие краткосрочные обязательства	78 418	-
Налоговые обязательства	53 857	42 770
Обязательства по другим обязательным платежам в бюджет	16 428	18 409
Авансы полученные	88 354	83 421
	237 057	144 600

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО МКО «Ертіс»	61 648	-
Прочие	16 770	-
	78 418	-

Расшифровка обязательств в по другим обязательным платежам в бюджет:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Обязательные пенсионные отчисления	11 218	13 514
Обязательные социальные отчисления	3 576	4 135
ОСМС	1 403	760
ВОСМС	231	-
	16 428	18 409



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Расшифровка обязательств по налогам:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Прочие налоги и сборы, в том числе:		-
Индивидуальный подоходный налог	7 712	11 182
Налог на добавленную стоимость	27 412	13 557
Социальный налог	6 966	8 546
Налог на имущество	11 662	67
Прочие налоги	105	9 418
	53 857	42 770

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
Доход от реализации продукции и оказанных услуг	1 186 008	-
Доход от регулируемых услуг	9 543	-
Доход от реализации ТМЗ	79 198	-
Доход от иной деятельности	153 042	-
Доход от оказанных услуг по обслуживанию воздушных судов, аэропортовская деятельность	-	2 283 977
Доход от агентского обслуживания	1 221	-
	5 706 618	5 045 618

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
Расходы по заработной плате и отпусков	595 300	641 849
Резерв по отпускам, резервы по сомнительным долгам	-	21 044
Налоги и отчисления	63 620	115 744
Амортизационные отчисления	242 818	129 823
Материальные расходы	295 647	-
Сырье и материалы	-	783 421
Командировочные расходы	1 850	1 485
Транспортные услуги	13 471	-
Расходы по аренде	667	537
Коммунальные услуги, энергия, связь	29 117	29 524
Услуги сторонних организации	-	12 627
Расходы по ремонту	6 647	-
Услуги связи	1 544	-
Работы и услуги производственного характера	10 009	-
Расходы по подразделениям	11 500	-
Корректировка резерва по неиспользованным отпускам	(12 083)	-
Железнодорожные услуги	1 282	-
Текущие расходы	1 935	-
Расходы по повышению квалификации	2 909	-



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (продолжение)**

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Экспертиза средств светосигнального оборудования	3 036	-
Расходы по экологии	152	-
Инжиниринговые обследования, консультационные, экспертные	-	12 512
Штрафы, пени в бюджет	10 215	-
Прочие расходы	53 494	94 883
	4 959 905	3 325 284

28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Расходы на оплату труда в т.ч. резервы, налоги	7 046	16 982
Амортизация фиксированных активов	651	551
Отчисления от оплаты труда	385	-
Расходы по оказанию услуг общественного питания по аэропортовской деятельности	3 252	10 192
Прочие расходы	3 277	5 001
	14 611	32 726

28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Аудиторские (консультационные), консалтинговые	6 929	6 180
Расходы на оплату труда	473 455	572 332
Налоги и отчисления	84 636	95 597
Аренда	572	1 170
Материальные расходы	12 992	14 420
Услуги сторонних организации	39 763	-
Амортизация фиксированных активов и НМА	413 775	353 590
Коммунальные расходы	28 920	26 838
Расходы по ремонту и обслуживанию ОС	8 762	59 722
Транспортные услуги, покраска вагонов	1 516	5 459
Услуги связи	2 050	1 969
Услуги банка	2 198	6 587
Услуги охраны	16 079	20 130
Страхование	10 149	-
Спонсорская помощь	1 800	-
НДС не разрешенные к зачету	187	-
Расходы по питанию	235	-
Командировочные расходы	15 179	29 125
Корректировка резерва по запасам	946	-
Штрафы, пени, неустойки	1 828	-
Прочие расходы	13 644	38 331
	1 135 615	1 231 450



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Доход от выбытия активов	10 483 254	22 115
Доходы от продажи доли право недропользования	22 810	-
Доходы от аренды	55 725	52 645
Доход от совместной деятельности по строительству	15 944	-
Доход от совместной деятельности по недропользователя	17 900	-
Доходы от курсовой разницы	2 361	1 525
Доходы от возмещения ущерба	250	-
Доходы от услуг обучения	407	-
Доходы от услуг общественного питания	32	-
Доходы от стоимости спецодежды и обмундирования	471	-
Доходы от списания обязательств	-	15 655
Прочие доходы	27 067	121 987
	10 626 221	213 927

30. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

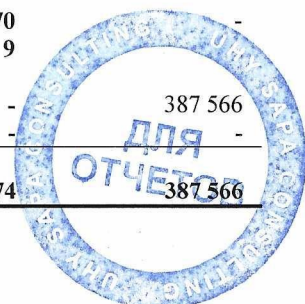
<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Расходы по выбытию активов	10 495 635	12 616
Расходы по судебным издержкам	830	-
Командировочные расходы (не идущие на невычет)	2 693	-
Расходы по курсовой разнице	3 130	1 068
Расходы от совместной деятельности по строительству	137	-
Расходы на резерв по сомнительным требованиям	39	-
Себестоимость реализованных квартир в рамках СД по строительству жилья и участие в СД	-	103 982
Гудвилл при выбытии инвестиции в дочерние предприятие	-	57 929
Прочие расходы в т.ч. не связанные с производственной деятельностью	230	2 699
	10 502 694	178 294

31. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	184 424	222 755
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
	203 224	325 318

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	-
Расходы по вознаграждению по займам ГУ Управления предпринимательства моногородов области в рамках программ кредитования	16 170	-
Услуги банка	9	-
Расходы по вознаграждениям по краткосрочным и долгосрочным полученным займам от банковских и прочих организации	-	387 566
Расходы по вознаграждениям по банкам	-	-
	34 874	387 566



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

33. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Текущий подоходный налог	6 880	43 303
Отложенный налоговый (актив) обязательство по подоходному налогу	4 169	-
Отложенный налоговый (актив) обязательство по подоходному налогу	(1 519)	(10 740)
Расходы по подоходному налогу	(9 530)	32 303

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	(111 636)	429 543
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	(22 327)	85 909
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	15 471	(64 346)
Отложенные налоговые актив/ обязательства	(4 193)	10 740
Отложенные налоговые актив/ обязательства	1 519	-
Расходы по подоходному налогу	(9 530)	32 303

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>	ОНА за 2020	ОНО за 2020
Активы по отсроченному налогу	(5 978)	-
Резерв по неиспользованным отпускам	(5 350)	-
Налоги	(210)	-
Запасы	(418)	-
Обязательства по отложенному налогу	1 785	1 519
Амортизация ОС и НМА	1 785	1 519)
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	(4 193)	1 519

При расчете отложенного налога на 31 декабря 2020 года возник отложенный налоговый актив на сумму 2 674 тыс.тенге. Однако Группа не признало данное обязательство в учете.

34. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2020 году Группам операции по выпуску акций не проводились, было размещено 11 035,84 штук на сумму 11 035 ,84 тыс.тенге.

Информация об акциях Группы на 31.12.2020 года:

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

Простые акции Группы включены в официальный торговый список Казахской фондовой биржи, код НИН – KZ1C00011741.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

34. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

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. Группа не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Совокупный доход за период	(102 106)	397 240
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	26 936 623	15 900 783
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	(0,004)	0,025

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, Группа 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:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Кредиторская задолженность, всего:	9 513 133	9 029 576
ГУ «Управление предпринимательства промышленности ВКО» (Примечание 21)	9 513 133	9 029 576

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 15 341,2 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой.

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риски конъюнктуры рынка

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и консолидированным колебаниям рынка. Группа 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 Группу влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Группа может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Группа не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, у Компании высок, так как торговая дебиторская задолженность по 7 крупным контрагентам составляет 83,57%, а задолженность по операционной аренде незначительна и является текущей.

Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (продолжение)

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 Группы, а также остатков дебиторской и кредиторской задолженности Группы выражены в иностранной валюте.

Группа 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 Группы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа 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.

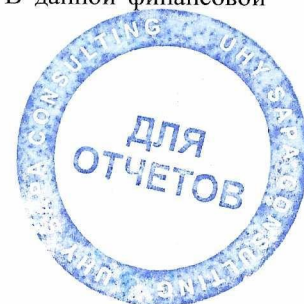
Ниже представлен анализ текущих финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	За			Всего
	3 месяца	3-12 месяцев	Свыше 1года	
2020 год				
Займы	-	-	9 513 133	9 513 133
Торговая и прочая кредиторская задолженность	149 292	142 812	47 758	339 862
Вознаграждения работникам	-	41 635	-	41 635
Краткосрочные оценочные обязательства	-	38 544	-	38 544
Краткосрочные финансовые обязательства	-	10 628	-	10 628
Прочие краткосрочные обязательства	70 285	78 418	-	148 703
	219 577	312 037	9 560 891	10 092 505
2019 год				
Займы	-	795 592	8 217 541	9 013 133
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76 669	230 262	-	306 931
Вознаграждения работникам	58 271	-	-	58 271
Краткосрочные оценочные обязательства	-	55 164	-	55 164
Краткосрочные финансовые обязательства	3 600	7 028	-	10 628
Прочие краткосрочные обязательства	61 179	-	-	61 179
	199 719	1 088 046	8 217 541	9 505 306

37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

Группа 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 Группы по налогам будет подтверждена.

38. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Группы, 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 консолидированная 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

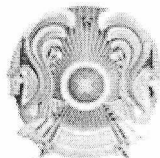
Главный бухгалтер



Тумашин Э.Л.

Бажаева С.К.





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "УНУ САРА 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

