



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Акционерное Общество

**«Социально-предпринимательская Корпорация
«Ертiс»**

**Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторский отчет за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**



АТАМЕКЕН АУДИТ КОНСАЛТИНГ

ВКО г. Усть-Каменогорск ул. М. Горького 50 Офис 303

atamekenaudit@gmail.com

2022г.



Акционерное общество
«Социально-предпринимательская Корпорация
«Ертiс»

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с Международными Стандартами
Финансовой Отчетности
на 31 декабря 2021 года**

С отчетом аудитора

Содержание

Подтверждение руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертiс» и ее дочерних предприятий об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2021 год.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2021 года.....	7
Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021г.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2021 года.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2021 года.....	12
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2021 года.....	14

1. Подтверждение руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертiс» и ее дочерних предприятий об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2021 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертiс» и ее дочерних предприятий (далее - Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – 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 или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в приложениях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности 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;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

От имени руководства Группы:



Председатель Правления
Рахимжанова Т.А.





Главный бухгалтер
Бажаева С.К.

признаны.

Материнская Компания не производила признание отложенного налога, отложенное обязательство представлено отложенным налогом дочерних Компаний.

Финансовая отчетность некоторых дочерних компаний подвергались аудиту другими аудиторами, чьи заключения были нам представлены. Наше мнение об этих финансовых отчетах, включенных в консолидированную отчетность, основано только на заключениях, представленных другими аудиторами. Неаудированными на момент проведения аудита консолидированной отчетности остались четыре бездействующих дочерних предприятия из шести, показатели финансовых отчетностей которых нами приняты на основании данных бухгалтерского учета и предоставленной отчетности этих Компаний. Данные отчетности этих Компаний в сумме свидетельствуют о наличии общих активов в размере 118 425 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2021г., что составляет 0,3% от общих активов Группы; о наличии общих обязательств в размере 54 257 тыс. тенге, что составляет 0,47% от общих обязательств Группы.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за финансовую отчетность

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

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

Обязанности аудитора

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации.



- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Аудитор



Лялина С.С.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000532 от 01.02.2018г.

Аудиторская организация ТОО «НАК «Атамекен»
Государственная лицензия юридического лица МФ РК от 18.06.2001 г. серии МФЮ № 0000186

Дата составления отчета: 31 марта 2022г.

Место составления отчета: г. Усть-Каменогорск

Место нахождения аудиторской организации: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Казахстан, 71а, офис 405

тел: (7222) 52-37-66, 56-21-44

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4	4 494 765	5 706 618
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5	4 684 535	4 959 905
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012		(189 770)	746 713
Расходы по реализации	013	6	6 859	14 611
Административные расходы	014	7	1 030 922	1 135 615
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020		(1 227 551)	(403 513)
Доходы по финансированию	021	8	240 261	203 224
Расходы по финансированию	022	9	160 468	34 874
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	023			
Прочие доходы	024	10	548 957	10 626 221
Прочие расходы	025	11	6 456	10 502 694
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		(605 257)	(111 636)
Расходы по подоходному налогу	101	12	(18 117)	(9 530)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200		(587 140)	(102 106)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		(587 140)	(102 106)
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		(587 140)	(102 106)
Переоценка основных средств	410			
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420			
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400), относимая на:	500		(587 140)	(102 106)
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников			0	0
Прибыль на акцию:	600		(587 140)	(102 106)

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Рахимжанова Т.А.

Бажаева С.К.

Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021 г.

тыс. тенге

Активы	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I.Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	010	13	2 269 457	2 766 375
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	14	2 951 724	811 833
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	15	385 609	864 800
Текущий подоходный налог	017	16	150 016	125 612
Запасы	018	17	331 964	275 139
Прочие краткосрочные активы	019	18	5 195 286	6 468 363
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		11 284 056	11 312 122
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101			
II.Долгосрочные активы				
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	113	19	972 682	1 010 816
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	20	5 717 011	644 856
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	21	4 363 421	4 511 414
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	22	2 016 526	2 430 291
Основные средства	118	23	14 332 000	14 780 105
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121	24	1 241	1 374
Отложенные налоговые активы	122	32	30 432	4 193
Прочие долгосрочные активы	123	25	1 205 718	1 222 730
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		28 639 031	24 605 779
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			39 923 087	35 917 901
Обязательства и капитал	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	26	10 628	10 628
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	27	238 229	339 862
Краткосрочные резервы	214	28	16 338	38 544
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215			
Вознаграждения работникам	216	29	58 895	41 635
Прочие краткосрочные обязательства	217	30	164 788	237 057
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300		488 878	667 726
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			

IV. Долгосрочные активы				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	31	10 917 533	9 513 133
Производные финансовые инструменты	311			
Отложенные налоговые обязательства	315	32	9 658	1 519
Прочие долгосрочные обязательства	316			
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		10 927 191	9 514 652
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	33	32 338 309	27 083 262
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	33	(3 721 109)	(1 237 557)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		28 617 200	25 845 705
Доля неконтролирующих собственников	421	33	(110 182)	(110 182)
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500		28 507 018	25 735 523
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			39 923 087	35 917 901

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Рахимжанова Т.А.

Бажаева С.К.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	5 661 635	6 556 345
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	5 473 704	6 293 184
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 364	64 762
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	141 827	162 912
прочие поступления	016	44 740	35 487
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	5 898 756	6 443 878
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 413 363	1 020 549
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	45 259	3 558 916
выплаты по оплате труда	023	897 932	899 528
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	271 368	372 495
прочие выплаты	027	270 834	592 390
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(237 121)	112 467
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	2 024 571	0
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	301 000	0
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050	24 203	0
прочие поступления	051	1 699 368	0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	7 322 573	191 746
в том числе:			

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2021 года

тыс. тенге

Наименование	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собств. долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная Прибыль	х собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	16 047 422				(814 563)	(110 182)	15 122 677
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли, изменения в учетной политике	011					(315 221)		(315 221)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	16 047 422				(1 129 784)	(110 182)	14 807 456
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					(102 106)		(102 106)
Прибыль (убыток) за год	210					(102 106)		(102 106)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	11 035 840				(5 667)		(5 667)

Выпуск собственных акций	312	11 035 840						
Выплата дивидендов	315					(5 667)		(5 667)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	27 083 262				(1 237 557)	(110 182)	25 735 523
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли, изменения в учетной политике	401					(1 889 514)		(1 889 514)
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	27 083 262				(3 127 071)	(110 182)	23 846 009
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600					(587 140)		(587 140)
Прибыль (убыток) за год	610					(587 140)		(587 140)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):	700	5 255 047				(6 898)		5 248 149
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	5 255 047						5 255 047
Выплата дивидендов	715					(6 898)		(6 898)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	32 338 309				(3 721 109)	(110 182)	28 507 018

Председатель Правления
 Главный бухгалтер



Рахимжанова Т.А.
 Бажаева С.К.

3. Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2021 года

1. Организационная структура Группы

Полное наименование материнской Компании: Акционерное общество "Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс».

Регистрация АО произведена Управлением Юстиции г. Усть-Каменогорск 16.06.2011г., свидетельство №22343-1917-АО, БИН 110640012780, РНН 181600277958, местонахождение: г. Усть-Каменогорск, ул. Белинского, 36.

Группа состоит из шести дочерних организаций, 33х совместных организаций, организованных в отчетном и прошлых периодах с целью разведки недр и полезных ископаемых. Компания ведет совместную деятельность как с дочерними, так и с несвязанными сторонами.

Группа контролируется: Единственным акционером АО на отчетную дату является местный исполнительный орган в лице ВКО акимата. Уполномоченным органом, осуществляющим права владения и пользования акциями, представляющим интересы единственного акционера, является ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО».

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 программ, направленных на развитие социальной сферы, разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Общества, реализация бизнес-проектов, создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса, деятельность в области сельского хозяйства и агропромышленного комплекса, перевозка пассажиров авиатранспортом; разведение и реализация крупного рогатого скота, выращивание зерновых культур; осуществление проектных, изыскательских, строительномонтажных и экспертных работ в сферах деятельности архитектуры, градостроительства, строительства, реконструкции и модернизации, проведение инжиниринговых услуг.

Лицензируемая деятельность материнской Компанией не осуществляется, дочерние Компании осуществляют лицензируемую деятельность на основании лицензий.

Органом управления является совет директоров в количестве шести человек, из них независимых - два. Акционерный капитал АО сформирован на конец отчетного года в размере 32 338 309 тыс. тенге, полностью оплачен.

2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Основы представления

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является тенге. Валютой представления отчетности является тенге. Данная консолидированная финансовая отчетность согласно МСФО представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на оказываемые услуги, производятся материальные трудовые и прочие затраты, связанные с поставкой товаров и услуг. Вся финансовая информация представлена в тыс. тенге.

Принцип непрерывности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Использование оценок

Для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

Обзор и применение новых МСФО и поправок

Стандарты и поправки МСФО, вступающие в силу с 1 января 2021 года

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

Данные поправки малоприменимы к отчетности Компании и не оказали влияния на отчетность за текущий период.

Стандарты и поправки МСФО, вступающие в силу с 1 января 2022 года

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

В текущей редакции пункта 17 IAS 16 предусмотрено, что в первоначальную стоимость включаются затраты на проверку актива, уменьшенные на сумму чистых поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки и проверки актива. Например, затраты на тестирование оборудования включаются в первоначальную стоимость за минусом прибыли от продажи образцов, полученных в процессе тестирования. Например, затраты на испытание скважины включаются в первоначальную стоимость за минусом прибыли от продажи нефти и газа, добытых в результате испытания скважины.

С 1 января 2022 года запрещается вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных изделий, в то время как компания готовит актив к

использованию по назначению. Вместо этого компания будет признавать такую выручку от продаж и соответствующие затраты в составе прибыли или убытка

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В настоящее время IAS 37 не уточняет, какие затраты следует включать в оценку затрат на выполнение контракта с целью оценки того, является ли этот контракт обременительным. Исследование, проведенное Комитетом по интерпретации МСФО, показало, что расхождение во взглядах на то, какие затраты включать, может привести к существенным различиям в финансовой отчетности компаний, заключающих некоторые типы договоров.

С 1 января 2022 года в пункт 68 IAS 37 внесены изменения, в результате которых установлено, что затраты на исполнение договора включают в себя затраты, которые непосредственно связаны с этим договором и включают в себя: дополнительные затраты на исполнение этого договора, например, прямые затраты на оплату труда и материалы; и распределенные прочие затраты, непосредственно связанные с исполнением договоров, например, распределенную часть расходов по амортизации объекта основных средств, используемого для исполнения в числе прочих и данного договора.

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики, разработанной в Группе.

Дочерние, ассоциированные предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые СПК. Контроль имеет место в тех случаях, когда Компания имеет право на переменный доход от объекта инвестирования, подвержена рискам от переменного дохода от объекта инвестиций, имеет возможность влиять на переменный доход от объекта инвестиций.

Зависимыми являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Компания оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Совместно контролируемые являются организации, созданные совместно с юридическими лицами, если СПК правомочно осуществлять совместный контроль. Совместными предприятиями являются организации, на политику которых СПК оказывает влияние, но не контролирует их.

Если СПК не оказывает влияния на объект инвестиций, то учет их осуществляется в соответствии с IFRS 9. Инвестиции в зависимые, совместные предприятия учитываются методом долевого участия. Инвестиции учитываются согласно требованиям стандартов IFRS 10,11, IAS 28. Инвестиции в совместную деятельность учитываются в составе активов, предоставленных СПК для СД. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Компании в доходах и расходах инвестиционных объектов, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой АО, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния. Если доля Компании в убытках ассоциированного предприятия превышает ее долю участия в этом ассоциированном предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Компанией не признаются, кроме тех случаев, когда Компания приняла на себя обязательства по финансированию операций ассоциированного предприятия либо произвела выплаты от его имени.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Балансовая стоимость инвестиции материнской Компании в каждую дочернюю организацию и часть капитала каждой дочерней организации, принадлежащая СПК, элиминируются.

Нереализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Компании в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Имущество, машины и оборудование

Собственные активы

Объекты имущества, машин и оборудования отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость активов, построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть накладных расходов.

Последующие капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Будущие экономические выгоды от использования могут выражаться увеличением нормативного срока службы или повышением производительности. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Для учета операций по обмену основными средствами оценка производится по рыночной стоимости аналогичных основных средств.

В качестве инвестиционного имущества признаются объекты зданий, земля, предоставляемые Группой в операционную аренду. Модель оценки имущества – по фактическим затратам за минусом амортизации и убытков от обесценения.

Износ

Износ начисляется прямолинейным методом в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента готовности актива к использованию и прекращается с прекращением его признания.

Инвестиционная недвижимость

Группа признает инвестиционную недвижимость в качестве актива в случае, когда существует вероятность притока в организацию будущих экономических выгод, связанных с данной инвестиционной недвижимостью и стоимость данной инвестиционной недвижимости поддается достоверной оценке. В соответствии с этим принципом признания, АО оценивает все свои затраты по инвестиционной недвижимости на момент их понесения. Эти затраты включают как те, которые были понесены изначально в связи с приобретением инвестиционной недвижимости, так и те, которые были понесены впоследствии в связи с ее приращением, частичным замещением или обслуживанием.

Группа не признает в балансовой стоимости объекта инвестиционной недвижимости затраты на повседневное обслуживание такой недвижимости, такие затраты признаются в прибыли или убытке по мере их понесения. Затраты на повседневное обслуживание состоят главным образом из затрат на рабочую силу и расходные материалы, а также могут включать затраты на приобретение комплектующих частей.

Нематериальные активы

В качестве НМА признаются расходы по приобретению права недропользования и

разработке проектов, приобретению патентов, торговых марок. Последующие затраты, связанные с нематериальными активами, признаются как расходы того отчетного периода, в котором они понесены, кроме случаев, когда существует вероятность того, что эти затраты позволят активу создавать экономические выгоды сверх первоначально определенных норм и при условии, что эти затраты могут быть надежно оценены и отнесены на активы.

НМА, являющиеся правом недропользования Компании на разведку минералов, руд, ПИ, оцениваются по справедливой стоимости, не подлежат амортизации, предназначены в качестве вклада в УК создаваемых совместных предприятий. Прочие нематериальные активы после первоначального признания в качестве актива учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения, метод амортизации – равномерный прямолинейный.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом возможных затрат на комплектацию и реализацию. Оценка стоимости товарно-материальных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, а также расходы непосредственно связанные с их приобретением.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы, отличных от товарно-материальных запасов рассматривается в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость.

Вознаграждения работникам

Группа осуществляет выплаты заработной платы и производит отчисления в накопительные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные накопления работников удерживаются по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан. В Группы начисляется резерв на отпуск работникам.

Резервы

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда Группа имеет текущее (юридическое или вмененное) обязательство в результате прошлого события, его оценка надежна и существует вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для погашения обязательства.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной стоимости.

Займы и кредиты

Краткосрочные займы и кредиты признаются по первоначальной стоимости. Долгосрочные займы и кредиты признаются по дисконтированной стоимости. Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская

задолженность. Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается - применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период - на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат.

Финансовый инструмент признается в том случае, если Группа становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы прекращают признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права Группы на потоки денежных средств, связанных с данными активами, либо если Группа передает финансовый актив третьей стороне не оставив за собой контроля над этим активом или практически всех рисков и выгод, присущих данному активу. Сделки покупки или продажи финансовых активов по контрактам на стандартных условиях признаются в учете на дату заключения сделки, т.е. на дату принятия Группой обязательства по покупке или продаже актива. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства Группы исполняются, аннулируются или прекращаются с истечением срока. К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования.

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу включают расходы по текущему и отложенному налогу. Текущие расходы по налогу представляет собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет. Отложенный налог определяется с использованием балансового метода с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы уменьшаются в случае, когда больше не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль и реализация налогового актива становится невозможной. Отложенные налоговые требования и обязательства не дисконтируются. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок.

Выручка

Выручка от реализации товаров отражается в отчете о прибылях и убытках на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения. Выручка признается за вычетом НДС, определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Выручка от реализации услуг отражается в отчете о прибылях и убытках по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Этап завершения определяется на основании акта выполненных работ.

Взаимозачеты и бартерные операции

Некоторая часть операций купли-продажи может осуществляться путем взаимозачетов или других неденежных расчетов. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, признаются на основании расчета Руководством Группы справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов.

Вознаграждения сотрудникам и обязательства по пенсионному обеспечению

Вознаграждения сотрудникам определены трудовыми договорами, заключенными в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме государственной пенсионной системы Республики Казахстан. Группа не имеет обязательств, возникающих после увольнения работников или других обязательств, требующих начисления.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на конец периода, пересчитываются по рыночному курсу на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

4. Выручка (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	4 494 765	5 706 618
Реализация приобретенной продукции стабилизационного фонда	95 677	657 440
Доход от оказания услуг по обслуживанию воздушных судов, аэропортовая деятельность	1 311 416	1 186 008
Доходы от реализации квартир в рамках СД и доходы от осуществления совместной деятельности	3 087 672	3 445 202
Доход от реализации прочих активов	0	417 968

5. Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	4 684 535	4 959 905
Реализованные запасы, товары (в т.ч. овощей, авиационного керосина)	97 758	767 739
Себестоимость реализованных квартир в рамках совместной деятельности с партнерами по строительству жилья и построенные подрядным способом	2 876 181	2 817 061
Себестоимость оказанных услуг:	1 710 596	1 375 105
Сырье и материалы	302 846	295 647
Оплата труда	632 812	595 300
Налоги и отчисления	51 298	63 620
Расходы по аренде	3 020	667
Командировочные расходы	4 638	1 850
Коммунальные расходы, энергия, связь	11 556	29 117
Транспортные	8 253	13 471
Ремонт, техобслуживание ОС	23 250	32 000
Инжиниринговые, консультационные, экспертные	3 520	3 000
Амортизация	595 224	242 818
Охрана	24 500	20 000
Прочие	49 679	77 615

6. Расходы по реализации (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	6 859	14 611
Оплата труда, налоги	3 506	7 046
Амортизация	578	651
Расходы по оказанию услуг общественного питания по аэропортовой деятельности	285	3 252
Прочие	2 940	3 662

7 . Административные расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	1 030 922	1 135 615
Материалы, ГСМ	10 879	12 992
Оплата труда работников	488 391	473 455
Амортизация ОС и НМА	262 537	413 755
Коммунальные услуги	51 114	28 920
Командировочные расходы	10 558	15 179
Аудиторские, консультационные	2 510	6 929
Транспортные, покраска вагонов, ремонт и обслуживание ОС	15 469	10 278
Расходы по налогам и отчислениям	75 549	84 636
Страхование	0	10 149
Услуги связи	3 551	2 198
Банковские услуги	2 094	2 050
Охрана	36 716	16 079
Прочие расходы	71 554	58 995

8. Доходы по финансированию (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	240 261	203 224
Вознаграждения по депозитам по банковским вкладам	190 470	184 424
Вознаграждения по предоставленным микрокредитам, в т.ч. пени, штрафы	0	14 559
Дивиденды по договорам совместной деятельности и в рамках участия в УК СП недропользователей	49 791	4 241

9. Расходы по финансированию (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	160 468	34 874
Расходы по вознаграждениям по полученным займам от банковских и прочих организаций	141 767	34 874
Расходы по вознаграждениям по прочим кредитам	18 701	0

10. Прочие доходы (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	548 957	10 626 221
Доходы от выбытия активов, долей участия в СП	303 541	10 483 254
Доходы от недропользования	0	22 810
Прирост стоимости при оценке передаваемых активов ОС в качестве вклада в уставный капитал дочерних Компаний	141 164	0
Доход от совместной деятельности	0	33 844
Доход по договорам доверительного управления	28 036	0
Доход от операционной аренды	43 804	55 725
Доходы по курсовым разницам	1 692	2 361
Прочие доходы (в т.ч. неустойки, штрафы, оприходование ТМЗ)	30 720	28 227

11. Прочие расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	6 456	10 502 694
Расходы от выбытия активов, долей участия	2 761	10 495 635
Расходы по курсовым разницам	735	3 130
Прочие расходы, в т.ч. не связанные с производственной деятельностью	2 960	6 729

12. Расходы по подоходному налогу (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	(18 117)	9 530
Расходы по КПН (отложенный налог)	(26 238)	2 650
Расходы по КПН	8 121	6 880

13. Денежные средства и их эквиваленты (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	2 269 457	2 766 375
Денежные средства на текущих счетах	197 437	138 878
Деньги на депозитах и иных счетах	2 053 550	2 597 616
Денежные средства в кассе	18 470	19 881

14. Прочие краткосрочные финансовые активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	2 951 724	811 833
Вознаграждения по депозитам	11 572	9 391
Вознаграждения по предоставленным долгосрочным займам (примечание 19)	791 152	802 442
Предоставленные займы в рамках реализации программы Стабилизационного фонда, в т.ч.:	2 149 000	0
SEMEI QUS TOO	50 000	0
Крупнофф TOO	1 599 000	0
Приречное Агрофирма TOO	500 000	0

В составе вознаграждений по предоставленным займам имеется просроченная задолженность, резервы не признавались.

15. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	385 609	864 800
Задолженность по операционной аренде по домам в г. Курчатов	17 376	17 376
Торговая дебиторская задолженность, в т.ч. задолженность за реализованное имущество, оказанные услуги	367 286	819 241
Прочая задолженность (в т.ч. задолженность по недостачам, задолженность работников)	1 015	0
Резерв по сомнительной задолженности	(68)	(68)

16. Текущий подоходный налог (тыс. тенге)

Активы по текущему подоходному налогу представлены переплатой по КПН в бюджет. Группой на отчетную дату налоговый актив по КПН отражен в размере 150 016 тыс. тенге, на начало отчетного периода 125 612 тыс. тенге. Актив в основном имеет материнская компания по КПН, удержанному у источника выплаты в виде вознаграждений по депозитам, и не использованным в счет текущих обязательств по КПН.

17. Запасы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	331 964	275 139
Сырье, материалы, ГСМ, авиакеросин	333 040	256 703
Товары (в т.ч. продукты питания, стабфонд товары)	1 116	14 877
Прочие	0	5 647
Резерв	(2 192)	(2 088)

18. Прочие краткосрочные активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	5 195 286	6 468 363
Вклад по СД в рамках договоров по строительству, в т.ч.:	4 972 730	5 926 475
<i>AltayStroy TOO</i>	273 507	0
<i>OskemenBuild TOO</i>	79 390	0
<i>Асфарм TOO</i>	86 200	86 200
<i>Дейнека TOO</i>	239 139	0
<i>Семмелиорация ОЮЛ в форме Ассоциации</i>	256 335	256 334
<i>Финтэк-Астана TOO</i>	4 038 159	1 849 985
Расходы будущих периодов	6 670	6 287
Авансы выданные	4 089	297 975
Активы по налогам	211 797	203 009

19. Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	972 682	1 010 816
DSFK (ДСФК) Специальная финансовая компания ТОО	938 937	977 071
АО «Цесна Капитал»	33 745	33 745

Компания 29.12.2017г. приобрела долгосрочные купонные негосударственные обеспеченные облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» в количестве 1 049 268 963 штук по номинальной стоимости 1 тенге, срок обращения 15 лет, ставка вознаграждения 0,01% годовых. Гарантом по данным облигациям выступила Компания ТОО «Корпорация Казахмыс». В прошлые периоде произведен частичный выкуп облигаций на сумму 110 332 тыс. тенге. 29.12.2018г. Обществом заключен договор на оказание брокерских услуг и услуг номинального держания с АО Цесна Капитал».

Общество не намерено держать данный финансовый актив до наступления срока погашения и предполагает его взаимозачет в счет погашения задолженности по бюджетному кредиту, не применяются требования МСФО 9 в части признания финансовых инструментов и создания ожидаемых кредитных убытков.

20. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	5 717 011	644 856
Инвестиции в совместные предприятия:	5 584 108	644 856
ALAYGYR GOLD ТОО	6 100	6 100
Bolatsu ГПК ТОО	4 514	4 514
Lacus Mining ТОО	12 188	12 188
VKO Stone ТОО	270	270
Анисимов ключ ТОО	50 536	50 536
Асыл G ТОО	1 522	1 522
Белогорское ТОО	14 078	14 078
ГПК "Ashaly" ТОО	2 078	2 078
ГПК "Ayagoz-Gold ТОО	4 651	4 651
ГПК "Chang" ТОО	1 635	1 635
ГПК "Manka" ТОО	5 484	5 484
ГПК "Scharyk" ТОО	4 793	4 793
ГПК "Tuz" ТОО	5 012	5 012
ГПК "Алтын Су" ТОО	4 769	4 769
ГПК "Шығыс-Полиметалл" ТОО	2 200	2 200
Ертіс ARFO ТОО	9 522	9 522
Ертіс Майнинг ТОО	6 537	6 537
Ертіс-ВК Продвижение ТОО	1 855	1 855
Ертіс-Saburkhan Mining ТОО	5 217	5 217
ЗЕРЕ KAZgold-Ертіс ТОО	8 613	8 613
Манырак Плюс ТОО	536	536
МТС-Ертіс ТОО	7 307	7 307
Опдово-распределительный центр Алтай (Шығыс) ТОО	5 350 986	111 296
Отай ТОО	10 710	10 710
Өрнек Алтын ТОО	5 027	5 027
Родионов Лог ТОО	16 842	16 842
СП "КОГОДАЙ" ТОО	6 959	6 959
СП Аксу Золото ТОО	7 478	7 478

СП Джумба ТОО	5 470	5 470
СП Шунай ТОО	9 446	9 446
СПД Алтай ТОО	158	158
Такыр-Кальджир Алтын ТОО	9 907	9 907
УКЛПК ТОО	0	300 438
ХОЛЗУН ТОО	1 708	1 708
Разница между инвестицией в дочернюю Компанию у Материнской и данными уставных капиталов дочерних Компаний (возникло в 2011г. при передаче по стоимости оценки)	132 903	0

Общество не осуществляет контроль ввиду признания банкротом следующих дочерних организаций: ТОО «МКО Ертіс» решением суда от 21.01.2020г., ТОО «СЗЦ Семей» решением суда от 04.08.2020г., ТОО «Шыгыс-Самгау» решением суда от 22.11.2019г., ТОО «ОблДорКомХоз» решением суда от 27.07.2020г.

Инвестиции отражены по первоначальной стоимости. В прошлых периодах СПК с партнерами учредило ряд совместных предприятий - недропользователей, которые занимаются разведкой драгоценных металлов, руд, угля, минералов, вкладом СПК во всех случаях является право недропользования, вкладом партнера – прочие активы и полное субсидирование на развитие деятельности недропользования. Доли участия Общества варьируются в пределах 10-25%.

21. Прочие долгосрочные финансовые активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	4 363 421	4 511 414
Займы выданные по программе Дорожная карта занятости 2020	4 045 546	4 183 441
Кредиты, выданные по программе Развитие моногородов	299 452	308 022
Задолженность по кредитам выданным по программе Паводки	18 423	19 951

Ставки вознаграждения и сроки погашения по программам:

Тыс. тенге	Ставки вознаграждения	Период предоставления	Период погашения
Займы выданные по программе Дорожная карта занятости 2020	От 2,65 до 5,39	2011-2015	2016-2025
Кредиты, выданные по программе Развитие моногородов	От 4,27 до 4,64	2013-2014	2022-2023
Задолженность по кредитам выданным по программе Паводки	Без%	2010-2011	-

В составе задолженности имеется просроченная задолженность, резервы не признавались, Общество предпринимает попытки взыскать задолженность в судебном порядке. С целью кредитования Обществом были получены займы от государственных структур (раскрыты в Примечании 27).

22. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	2 016 526	2 430 291
Задолженность ассоциированных организаций в рамках совместной деятельности, в т.ч. признанная по решению суда	1 531 486	1 901 917
Задолженность ТОО ЖЭУ ВКО	485 040	528 374
Прочая задолженность	7 012	0

23. Основные средства (тыс. тенге)

Показатели	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства, транспорт	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
на 01 января 2020 г.	521 951	2 931 558	2 867 875	356 149	6 677 533
Приобретение		19 404 637	1 422 802	447 711	21 275 150
Выбытие		9 600 351	769 817	249 141	10 619 309
На 31 декабря 2020 г.	521 951	12 735 844	3 520 860	554 719	17 333 374
Приобретение		670 758	447 081	16 515	1 134 354
Выбытие		529 726	514 443	11 248	1 055 417
На 31 декабря 2021 г.	521 951	12 876 876	3 453 498	559 986	17 412 311
<i>Износ</i>					
на 01 января 2020 г.	0	684 598	1 138 467	85 927	1 908 992
Начисленный износ		212 607	397 954	46 452	657 013
Выбытие		2 693	6 314	3 729	12 736
На 31 декабря 2020 г.	0	894 512	1 530 107	128 650	2 553 269
Начисленный износ		199 937	472 276	43 056	715 269
Выбытие			174 557	13 670	188 227
На 31 декабря 2021 г.	0	1 094 449	1 827 826	158 036	3 080 311
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
на 01 января 2020 г.	521 951	2 246 960	1 729 408	270 222	4 768 541
на 31 декабря 2020 г.	521 951	11 841 332	1 990 753	426 069	14 780 105
на 31 декабря 2021 г.	521 951	11 782 427	1 625 672	401 950	14 332 000

В отчетном периоде переданы в качестве вклада в уставный капитал АО Аэропорт г. Усть-Каменогорск основные средства на сумму 589 906 тыс. тенге, Международный аэропорт Семей ТОО на сумму 307 057 тыс. тенге. Основные средства не являются в обременение, либо предметом залога на отчетную дату.

24. Нематериальные активы (тыс. тенге)

Нематериальные активы Материнской Компании представлены расходами по содержанию официального сайта Компании, первоначальная стоимость 778 тыс. тенге, актив не амортизируется, балансовая стоимость на конец периода аналогична; дочерних Компаний – программным обеспечением, балансовая стоимость на конец 463 тыс. тенге.

25. Прочие долгосрочные активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	1 205 718	1 222 730
Незавершенное строительство в рамках совместной деятельности (ПСД, коммерческие помещения) АО СПК	447 071	427 970
Затраты на капитальный ремонт (НЗС) дочерних Компаний	47 474	53 587
Зона развития бизнеса Оркен	157 275	157 275
Капитализируемые затраты по строительству Центр Гематологии Усть-Каменогорск	553 898	553 898

26. Прочие краткосрочные финансовые обязательства (тыс. тенге)

Представлены начисленными процентами по договорам займов (займы раскрыты в Примечании 27) Управлению предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО, на начало и конец задолженность составляет 10 628 тыс. тенге, является текущей.

27. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	238 229	339 862
Торговая кредиторская задолженность	182 887	336 658
Прочая кредиторская задолженность (в т.ч. по штрафам, пеням, исполнительным листам)	55 342	3 204

Наиболее существенную величину кредиторской задолженности на конец периода составляет задолженность Материнской Компании.

28. Краткосрочные резервы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	16 338	38 544
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам дочерних компаний, резервы у СПК отсутствуют	16 338	38 544

29. Вознаграждения работникам (тыс. тенге)

Задолженность по вознаграждениям за труд работникам на начало отчетного периода составляла 41 635 тыс. тенге, на конец 58 895 тыс. тенге, просроченной задолженности Группа не имеет.

30. Прочие краткосрочные обязательства (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	164 788	237 057
Обязательства обязательным платежам с доходов ФЛ	14 467	16 428
Обязательства по налогам и сборам	30 716	53 857
Авансы полученные	119 605	88 354

Прочие обязательства	0	78 418
----------------------	---	--------

31. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (тыс. тенге)

Долгосрочные займы представлены задолженностью ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» для реализации государственных программ.

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	10 917 533	9 513 133
<i>ГУ "Управление предпринимательства и промышленности ВКО»:</i>		
Кредитный договор №20 от 29.04.2014 года, микрокредитование на развитие предпринимательства в селах	2 310 235	2 310 235
Кредитный договор №21 от 22.04.2013 года, Программа дорожная карта занятости	4 358 399	4 359 399
Кредитный договор №20 от 28.04.2015 года, Дорожная карта занятости	800 000	800 000
Программа Формирования стабилизационного фонда	2 999 992	1 595 592
<i>Программа Развитие моногородов:</i>		
Займ ГУ Отдел предпринимательства, промышленности, тризма г Курчатов	97 780	97 780
Займ ГУ Отдел предпринимательства Зырянского района	251 127	251 127
Займ ГУ Отдел предпринимательства, сельского хозяйства, ветеринарии г. Риддера	100 000	100 000

По срокам погашения и ставкам:

Договор	Период погашения	Ставка вознаграждения
Кредитный договор №20 от 29.04.2014 года, микрокредитование на развитие предпринимательства в селах	2024	4,27
Кредитный договор №21 от 22.04.2013 года, Программа дорожная карта занятости	2020	4,6
Кредитный договор №20 от 28.04.2015 года, Дорожная карта занятости	2025	5,39
Программа Формирования стабилизационного фонда	-	-
Займ ГУ Отдел предпринимательства, промышленности, тризма г Курчатов	2022-2023	4,27-4,64
Займ ГУ Отдел предпринимательства Зырянского района		4,27-4,64
Займ ГУ Отдел предпринимательства, сельского хозяйства, ветеринарии г. Риддера		4,27-4,64

32. Отложенные налоговые обязательства (тыс. тенге)

По состоянию на конец отчетного периода Группой признано обязательство в размере 9 658 тыс. тенге и актив 30 432 тыс. тенге, материнская компания не произвела признание отложенных временных разниц и возникающего налога. Активы и обязательства представлены не свернуто, поскольку относятся к разным ЮЛ.

33. Уставный капитал, нераспределенная прибыль, доля миноритариев (тыс. тенге)

Акционерный капитал АО составляет 32 338 309 тыс. тенге, единственным акционером является местный исполнительный орган в лице ВКО акимата. Уполномоченным органом,

осуществляющим права владения и пользования акциями, представляющим интересы единственного акционера, является ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО». В отчетном периоде произведено увеличение УК на сумму 5 255 047 тыс. тенге путем оплаты акций деньгами и активами.

За предыдущий период убыток Группы составил 102 106 тыс. тенге, за отчетный убыток в размере 587 140 тыс. тенге. Накопленный убыток на начало периода составлял 1 237 557 тыс. тенге, корректировка прибыли прошлых лет Материнской Компании составила 1 889 514 тыс. тенге, на конец накопленный убыток составляет 3 721 109 тыс. тенге без учета миноритариев. Деятельность Группы и ее уставные цели определены на реализацию государственных программ и инвестиционный риск очень высок. Маловероятно, что в обозримый период деятельность Группы принесет существенную прибыль.

Доля меньшинства в Группе представлена на начало и конец периода долей в размере 51% ТОО «СЗЦ Семей» (СПК имеет контроль при 49%), накопленный убыток миноритарного участника на отчетную дату 110 182 тыс. тенге.

34. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денег представлен прямым методом. В отчетном периоде возник отрицательный результат от операционной деятельности в размере 237 121 тыс. тенге. По инвестиционной деятельности в отчетном периоде притоки представлены возвратом ранее предоставленных заемных средств в рамках реализации государственных программ, а также реализации долей участия в совместных предприятиях и получением вознаграждения по предоставленным займам. Оттоки представлены приобретением объектов основных средств, предоставлением займов а также приобретением долевых инструментов Компаний, результат инвестиционной деятельности отрицательный в размере 5 298 002 тыс. тенге. По финансовой деятельности получен положительный результат в виду оплаты акций акционером, результат составил 5 038 205 тыс. тенге. В целом за отчетный период монетарный результат деятельности отрицательный в размере 496 918 тыс. тенге. Остаток денег на отчетную дату составляет 2 269 457 тыс. тенге.

35. Условные активы и обязательства

Пандемия COVID-19

Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Компания не понесла серьезных убытков и потерь, связанных с ограничительными мерами и мерами, предъявляемыми со стороны регулирующих органов. Существенного снижения спроса на продукцию, а также трудностей с получением оплаты за услуги, не возникало. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Налоговые риски

Налоговая система Республики Казахстан, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применяемого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений считает, что налоговые

обязательства, отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. Материнская Компания не подвергалась налоговой проверке с момента образования в 2011г. По нашему мнению, имеется риск доначисления НДС при проверке налоговыми органами. Некоторые дочерние Компании на стадии ликвидации подверглись полной налоговой проверке, доначислены налоги, пени, частично не отраженные в настоящей финансовой отчетности.

Страхование

Для уменьшения рисков и согласно законодательству застрахованы активы, гражданско-правовая ответственность работодателя и прочие риски.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Группой на отчетную дату заключены несколько контрактов на разведку. Обязательств, требующих отражения в отчетности пока не возникает. Группа передает контракты в качестве вклада в вновь создаваемые Совместные предприятия, поэтому риск возникновения обязательств у Компании минимален.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение, которые не были признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности. Текущие разбирательства на отчетную дату не оказывают влияния на настоящую отчетность.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. В числе прочих к таким признакам относятся: национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны; жесткий валютный контроль; низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевого ценных бумаг, нестабильность курса национальной валюты по отношению к твердым валютам. Компания осуществляет деятельность в рамках реализации государственных программ. Обозримость непрерывности и дальнейшей деятельности полностью обусловлена намерениями государственных органов.

Финансовые инструменты

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Кредитные риски

Денежные средства и их эквиваленты, размещенные в банке, незначительно подвержены кредитному риску. В рамках реализации государственных программ Компания предоставляет микрокредиты физическим и юридическим лицам, кредитовало физических лиц по программе модернизация жилищного фонда, инвестирует деньги в совместную деятельность с высоким риском основной деятельности. Подверженность риску не контролируется Компанией. Группа в прошлом периоде признала провизии по долгам дочерних Компаний в размере 170 112 тыс. тенге, в отчетном в размере 170 922 тыс. тенге. В будущих отчетных периодах Компания продолжит создавать провизии по безнадежным и сомнительным долгам. По состоянию на отчетную дату максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в бухгалтерском балансе.

Рыночный риск

Валютный риск. В отчетном периоде Группой совершались несущественные операции в иностранной валюте, в связи, с чем Группа незначительно была подвержена воздействию валютного риска в отношении операций приобретений, и продаж расчеты по которым были произведены в иностранной валюте.

Процентный риск. Группа подвержена процентному риску, поскольку имеет кредиты и займы, однако ставки по ним не зависят от изменений рыночных процентных ставок.

Риск по финансовым инвестициям. Группа не имеет инвестиций, классифицируемых для продажи, поэтому не подвержена изменению цен на долевые ценные бумаги, соответственно риск вложений отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня ликвидности с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

№	Показатели	На конец периода	На начало периода	Оптимальное значение
1	Быстро реализуемые активы	2 269 457	2 766 375	
2	Активы средней реализуемости	3 337 333	1 676 633	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	5 606 790	4 443 008	
4	Медленно реализуемые активы	5 677 266	6 869 114	
5	ИТОГО: текущие активы	11 284 056	11 312 122	
6	Краткосрочные обязательства	488 878	667 726	
	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	23,0	16,9	1,0 – 2,0
	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	11,5	6,7	0,3 – 1,0
	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	4,6	4,1	0,2 – 0,25

Коэффициенты удовлетворяют нормативным, Группа не испытывала затруднений в погашении обязательств.

36. Отношения со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа осуществляет контроль в отношении своих дочерних компаний. Стороной, имеющей окончательный контроль над Группой, является Правительство Республики Казахстан в лице ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО». Сделки со связанными сторонами проводятся на условиях и по ценам, не отличающимся от сделок между независимыми сторонами, операции со связанными сторонами редки.

Контролирующей стороной является единственный акционер - местный исполнительный

орган в лице ВКО акимата. Уполномоченным органом, осуществляющим права владения и пользования акциями, представляющим интересы единственного акционера, является ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО».

Дочерними для АО «СПК «Ертіс» в отчетном периоде являлись следующие Компании: АО Аэропорт Усть-Каменогорск, ТОО Международный аэропорт Семей, ТОО ОблДорКомхоз, ТОО Шығыс Самгау, ТОО МКО Ертіс, ТОО СЗЦ Семей (49%, контроль).

Совместными являются предприятия на отчетную дату: ТОО "ГРК "Cang", ТОО "ГРК "MARALICHA-GOLD", ТОО "СП "КОГОДАЙ", Bolatsu ГРК ТОО, Анисимов ключ ТОО, Алтын-Су ГРК ТОО, Горно-рудная компания "Ashaly" ТОО, Горно-рудная компания "Scharyk" ТОО, ГРК "Ayagoz-Gold ТОО, ГРК "Manka" ТОО, ГРК "MARALIHA" ТОО, ГРК "Шығыс-Полиметалл" ТОО, ГРК Tuz ТОО, МТС-Ертіс ТОО, ХОЛЗУН ТОО, Ертіс-ВК Продвижение ТОО, Такыр-Кальджир Алтын ТОО, ALAYGYR GOLD ТОО, Асыл G ТОО, Белогорское ТОО, Ертіс ARFO ТОО, Ертіс-Saburkhan Mining ТОО, ЗЕРЕ KAZgold-Ертіс ТОО, Lacus Mining ТОО, Отай ТОО, Ертіс Майнинг ТОО, Өрнек Алтын ТОО, Родионов Лог ТОО, СП Аксу Золото ТОО, СП Джумба ТОО, СП Шунай ТОО, ТОО Манырак Плюс, СПД Алтай ТОО, Оптовораспределительный центр Алтай (Шығыс), с долями участия СПК 10-49%.

Сестринскими предприятиями являются: Социально - предпринимательские Корпорации РК. Прочими связанными сторонами являются: дочерние и сестринские предприятия других СПК, предприятия, с которыми СПК ведет совместную деятельность.

Информация об операциях со связанными сторонами в прошлом и отчетном периоде представлена в следующих таблицах.

Доходы, тыс. тенге	Выручка, притоки без НДС	Предоставленные заемные средства	Остаток по расчетам, с НДС	Вклад в УК
	2021г.	2021г.	На 31.12.2021г.	2021г.
<i>Предоставленные услуги, реализованные товары, иные зачетные операции</i>				
ТОО Международный аэропорт Семей	6 818	31 618	174 240	307 057
АО Аэропорт Усть-Каменогорск	0	284 764	306 764	589 906

Операции с руководством

В течение года руководство Компании в лице Правления в составе четырех человек (прошлый период в составе трех человек) получило вознаграждения, включенные в расходы.

Состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.21г.: Ахметов Д.К. аким ВКО, Председатель СД, Сматлаев А.Б. заместитель акима ВКО, Рахметкалиев Д.Е. руководитель ГУ «Управление финансов ВКО», Мустафин Е.Р. руководитель ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО», независимые члены: Дускужанов А.С., Шаймарданов Ж.К.. Члены совета директоров не получают вознаграждение от СПК.

37. Обзор последующих событий

Непосредственно после даты аудита согласно посланию Президента АО будет разделено на два СПК в связи с разделением Восточно-Казахстанской области на А байскую и ВКО.

Данное событие не требует каких-либо корректировок к настоящей отчетности. Остальные операции после отчетной даты представляют собой обычную хозяйственную деятельность.

38. Утверждение финансовой отчетности

Данная отчетность была одобрена руководством компании и утверждена для выпуска 15.03.2022 года.

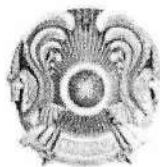
Председатель Правления



Рахимжанова Т.А.

Главный бухгалтер

Бажаева С.К.



ЛИЦЕНЗИЯ

16.03.2020 года

20004944

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "АТАМЕКЕН АУДИТ КОНСАЛТИНГ"

070016, Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Усть-Каменогорск Г.А., г.Усть-Каменогорск, Проспект Каныша Сатпаева, дом № 36/1, 119
 БИН: 200340006269

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Ануар Джумадильдаев Серкулович

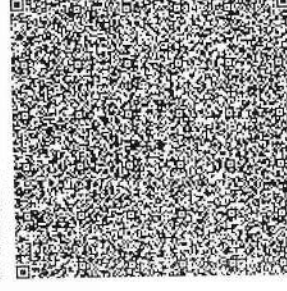
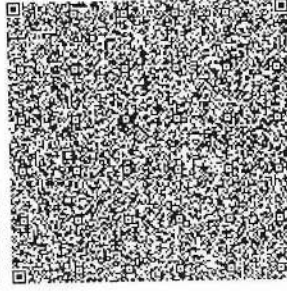
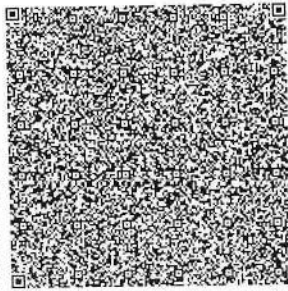
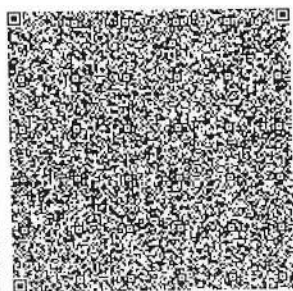
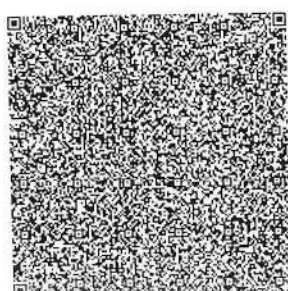
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи

Срок действия
лицензии

Место выдачи

г.Нур-Султан





АССОЦИАЦИЯ
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ
И АУДИТОРОВ КАЗАХСТАНА

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о признании юридического лица членом
ПАО «Ассоциация аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана»

— — — — —
ТОО «АТАМЕКЕН АУДИТ КОНСАЛТИНГ»

БИН 200340006269

— — — — —
признано членом ПАО «Ассоциация аудиторских организаций и аудиторов
Казахстана» справками, обязанностями и ответственностью,
предусмотренными Уставом и Кодексом этики аудиторов

*(основание: Постановление Совета ПАО «Ассоциация аудиторских организаций и аудиторов
Казахстана» от 13.04.2020г.)*

Председатель Правления
ПАО «Ассоциация аудиторских
организаций и аудиторов Казахстана»



Абдиманат Шынар

Регистрационный номер № 46
Выдано « 18 » 14 2020 г.



18.01.2021 г.

Заключение № КК-13-2021
Профессиональной аудиторской организации
«Ассоциация аудиторских организаций и аудиторов Казахстана»

Аккредитованная профессиональная аудиторская организация «Ассоциация аудиторских организаций и аудиторов Казахстана» (далее - Ассоциация) провела внешний контроль качества аудиторской организации ТОО «АТАМЕКЕН АУДИТ КОНСАЛТИНГ».

Ассоциация при проведении внешнего контроля руководствовалась:

-Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;

-Кодексом этики аудиторов;

-Международными стандартами аудита и контроля качества;

-Правилами разработки порядка проведения внешнего контроля качества, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26.09.2012 г. № 441;

-Правилами проведения внешнего контроля качества, утвержденными постановлением Совета Ассоциации от 01.02.2018г.;

-Положением о Комитете по осуществлению внешнего контроля качества аудиторских организаций, утвержденным постановлением Совета Ассоциации от 01.02.2018г.;

-Положением о контролерах, утвержденным постановлением Совета Ассоциации от 01.02.2018г.;

-Положением о конфиденциальности при осуществлении внешнего контроля качества, утвержденным постановлением Совета Ассоциации от 01.02.2018г.

Внешний контроль качества проводился Ассоциацией с соблюдением принципа конфиденциальности, согласно которому Ассоциация обеспечивает конфиденциальность сведений, касающихся деятельности аудиторской организации, а также их клиентов, в отношении которых осуществлялся аудит.

По результатам проведенной проверки качества аудита, ТОО «АТАМЕКЕН АУДИТ КОНСАЛТИНГ» присвоена оценка 4, которая означает, что аудиторская организация, за исключением отдельных недостатков, соблюдает требования Международных стандартов аудита и Кодекса этики.

Председатель Совета
ПАО «Ассоциация аудиторских
организаций и аудиторов Казахстана»

Председатель Комитета
по контролю качества
ПАО «Ассоциация аудиторских
организаций и аудиторов Казахстана»



Ш. Абдиманат

Л. Дюсенова



**Отдел регистрации прав на недвижимое имущество и
юридических лиц филиала некоммерческого акционерного
общества «Государственная корпорация «Правительство для
граждан» по Восточно-Казахстанской области**

**Справка
о государственной перерегистрации юридического лица**

БИН 200340006269

бизнес-идентификационный номер

город Усть-Каменогорск

14 октября 2020 г.

(населенный пункт)

Наименование:	Товарищество с ограниченной ответственностью "АТАМЕКЕН АУДИТ КОНСАЛТИНГ"
Местонахождение:	Казахстан, Восточно-Казахстанская область, город Усть-Каменогорск, Проспект Каныша Сатпаева, дом 36/1, кв. 119, почтовый индекс 070016
Руководитель:	Руководитель, назначенный (избранный) уполномоченным органом юридического лица ЕРЕМБЕСОВ КАЙРАТ ШАЙМАРДАНОВИЧ
Учредители (участники):	ЕРЕМБЕСОВ КАЙРАТ ШАЙМАРДАНОВИЧ ШАГИЕВ ЕРЖАН ШЕРИЯЗДАНОВИЧ

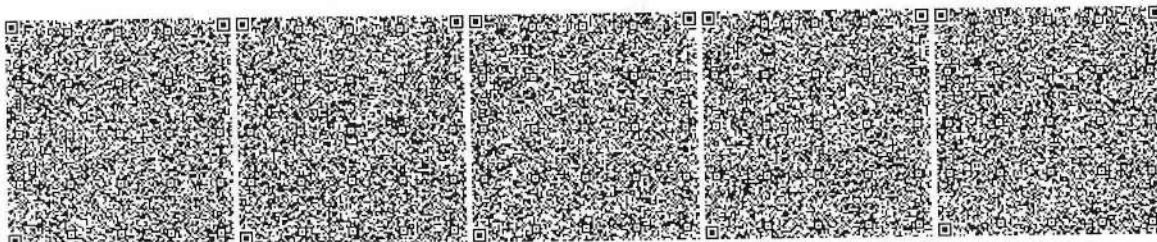
Осуществляет деятельность на основании типового устава.

Осы құжат «Электрондық құжат және электрондық цифрлық қолтаңба туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 7 қантардағы N 370-ІІ Заңы 7 бабының 1 тармағына сәйкес қағаз тасығыштағы құжатпен бірдей.

Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-ІІ «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» равнозначен документу на бумажном носителе.

Электрондық құжаттың түпнұсқалығын Сіз egov.kz сайтында, сондай-ақ «электрондық үкімет» веб-порталының мобильді қосымшасы арқылы тексере аласыз.

Проверить подлинность электронного документа Вы можете на egov.kz, а также посредством мобильного приложения веб-портала «электронного правительства».



*Штрих-код ГБДЮЛ ақпараттық жүйесінен алынған «Азаматтарға арналған үкімет» мемлекеттік корпорациясы» КЕ АҚ электрондық-цифрлық қолтаңбасымен қойылған деректер бар.

*Штрих-код содержит данные, полученные из информационной системы ГБДЮЛ и подписанные электронно-цифровой подписью НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан».

**Дата первичной
государственной
регистрации**

5 марта 2020 г.

**Справка является документом, подтверждающим государственную перерегистрацию
юридического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан****Дата выдачи:** 15.10.2020

Осы құжат «Электрондық құжат және электрондық цифрлық қолтаңба туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 7 қаңтардағы N 370-ІІ Заңы 7 бабының 1 тармағына сәйкес қағаз тасығыштағы құжатпен бірдей.

Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-II «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» равнозначен документу на бумажном носителе.

Электрондық құжаттың түпнұсқалығын Сіз egov.kz сайтында, сондай-ақ «электрондық үкімет» веб-порталының мобильді қосымшасы арқылы тексере аласыз.

Проверить подлинность электронного документа Вы можете на egov.kz, а также посредством мобильного приложения веб-портала «электронного правительства».

Утверждено
Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан
от «19» марта 2009 года № 115

Республика Казахстан

**КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО
АУДИТОРА**

Решением №2 от 31 января 2020 года
Частого Учреждения
«Квалификационная комиссия Совета аудиторов Казахстана
по аттестации кандидатов в аудиторы
Республики Казахстан»

Присвоена квалификация «АУДИТОР»

Ерембесов Кайрат Шаймарданович

Свидетельство № МФ - 0001011



Белуосова А.А.

Белуосова

Қазақстан Республикасының
Қаржы Министрінің
2009 ж. «19» наурыз № 115
бұйрығымен бекітілді

Қазақстан Республикасы

**АУДИТОРДЫҢ БІЛІКТІЛІК
ҚУӘЛІГІ**

«Қазақстанның аудиторлар одағының
Қазақстан Республикасының аудиторларының кандидаттарды
аттестаттау жөніндегі Біліктілік комиссиясы»
әске меншік мекемесі
2020 жылғы «31» Қазіртар №2 шешімімен

«АУДИТОР» біліктілігі берілді

Ерембесов Кайрат Шаймардановичке

Қуәлік № МФ - 0001011

Торига

Белуосова А.А.

БІРЕГЕЙ НӨМІР/УНИКАЛЬНЫЙ НОМЕР ЕСБД: 0304215Y171346G

ИДЕНТИФИКАТОР: 207840704

САҚТАНУШЫ/СТРАХОВАТЕЛЬ

Сақтанушы сақтандырушы болып табылады /Страхователь является Застрахованным

Тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) (жеке тұлға үшін), атауы (заңды тұлға үшін)/ Фамилия, имя, отчество (при его наличии) (для физического лица) наименование (для юридического лица):	ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТАМЕКЕН АУДИТ КОНСАЛТИНГ"
Тұрғылықты жері (орналасқан жері)/ Место жительства (место нахождения):	
ЖСН (жеке тұлға үшін)/БСН (заңды тұлға үшін)/ИИН (для физического лица)/ БИН (для юридического лица):	200340006269
Нотариаттық қызметпен айналысу құқығына лицензия берудің нөмірі мен күні/ Номер и дата выдачи лицензии на право осуществления нотариальной деятельности:	№ 20004944 16.03.2020
САҚТАНДЫРУ СЫЙЛЫҚАҚЫСЫ/ СТРАХОВАЯ ПРЕМИЯ:	96 261 (девяносто шесть тысяч двести шестьдесят один) тенге 00 тиын
ЖАУАПКЕРШІЛІК ЛИМИТІ (Сақтандыру сомасы)/ ЛИМИТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (Страховая сумма):	29 170 000 (двадцать девять миллионов сто семьдесят тысяч) тенге 00 тиын
ШАРТТЫ ЖАСАУ КҮНІ/ДАТА ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПОЛИСА: САҚТАНДЫРУ ПОЛИСІНІҢ ҚОЛДАНУ/СРОК ДЕЙСТВИЯ СТРАХОВОГО ПОЛИСА:	19.05.2021 ж./ г. С 21.05.2021 ж. бастап / г. по 20.05.2022 ж. дейін / г.(екі күнді қоса санағанда/ обе даты включительно)

САҚТАНДЫРУ ОБЪЕКТІСІ:

Аудиторлық ұйымның Қазақстан Республикасының азаматтық заңдарында белгіленген, аудитті өткізу кезінде аудиттеу субъектілеріне келтірілген мүлкікті зиянды өтеу міндетіне байланысты мүлкікті мүддесі аудиторлық ұйымдардың азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру объектісі болып табылады.

САҚТАНДЫРУ ЖАҒДАЙЫ БАСТАЛҒАН КЕЗДЕГІ САҚТАНУШЫНЫҢ (САҚТАНДЫРУШЫНЫҢ) МІНДЕТТЕРІ:

Жедел түрде, 5 (бес) жұмыс күнінен кешіктірмей, ол жүргізілген аудит нәтижесінде келтірілген зиянды өтеу туралы талап немесе шағым-талап ету туралы белгілі болғаннан бастап Сақтандырушыға бұл туралы рұқсат етілген тәсілмен хабарлауға (ауызша, жазбаша) міндетті. Сақтандыру оқиғасын шығындардың алдын алу немесе азайту үшін шаралар қабылдау.

Сақтандыру ережелерімен және Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасымен ескерілген өзге де әрекеттерді жасауға міндетті.

САҚТАНДЫРУ ТӨЛЕМІН ЖҮЗЕГЕ АСЫРУДЫҢ ЖАЛПЫ ШАРТТАРЫ:

Сақтандырушыға сақтандыру төлемі туралы талапты Сақтанушы немесе аудит жүргізілген субъект, сақтандыру төлемін жүзеге асыру үшін қажетті құжаттарды қоса тіркей отырып, жазбаша нысанда ұсынылады.

Сақтандырушы сақтандыру төлемін жүзеге асыру үшін қажетті құжаттардың тізімін алған күннен бастап жеті жұмыс күнінен кешіктірмей жасайды. Қолдану кезеңі ішінде келтірілген зиян үшін сақтандыру төлемі туралы талап Сақтандырушыға сақтандыру оқиғасы басталған сәттен бастап 3(үш) жыл ішінде ұсынылады.

ОБЪЕКТ СТРАХОВАНИЯ:

Имущественный интерес аудиторской организации, связанный с ее обязанностью, установленной гражданским законодательством Республики Казахстан, возместить имущественный вред, причиненный аудируемым субъектам при проведении аудита.

ДЕЙСТВИЯ СТРАХОВАТЕЛЯ (ЗАСТРАХОВАННОГО) В СЛУЧАЕ НАСТУПЛЕНИЯ СТРАХОВОГО СЛУЧАЯ:

Незамедлительно, но не позднее 5(пяти) рабочих дней, как ему стало известно о предъявлении требования или искового заявления о возмещении вреда, причиненного в результате проведения им аудита, уведомить об этом Страховщика доступным способом (устно, письменно).

Принять меры к предотвращению или уменьшению убытков от страхового случая. Совершать иные действия, предусмотренные Правилами страхования и законодательством Республики Казахстан.

ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ СТРАХОВОЙ ВЫПЛАТЫ:

Требование о страховой выплате к Страховщику предъявляется Страхователем либо аудируемым субъектом в письменной форме с приложением документов, необходимых для осуществления страховой выплаты.

Страховая выплата производится Страховщиком не позднее семи рабочих дней со дня получения им документов необходимых для осуществления страховой выплаты. Требование о страховой выплате за вред, причиненный в период действия договора страхования, может быть предъявлено Страховщику в течение трех лет с момента наступления страхового случая.

Согласно подпункту 2) пункта 3 статьи 8-1 Закона Об «Обязательном страховании гражданско-правовой ответственности аудиторских организаций» Страховщик обязан обеспечить возможность проверки Страхователем (лицо заключивший договор страхования) информации по договору обязательного страхования ответственности аудиторских организаций через информационную систему организации по формированию и ведению базы данных (ЕСБД). Для получения информации необходимо перейти на официальный сайт ЕСБД: www.id.mkb.kz

Сақтандыру талаптары "Мұнай сақтандыру компаниясы" АҚ-ның Аудиторлық ұйымдардың азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру ережелеріне және Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 13 маусымдағы «Аудиторлық ұйымдардың азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру туралы» № 440-ІІ Заңына сәйкес. /Условия страхования согласно Правилам обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторских организаций АО «Нефтяная страховая компания» и действующему законодательству Республики Казахстан «Об обязательном страховании гражданско-правовой ответственности аудиторских организаций» от 13 июня 2003 года №440-ІІ. Аудиторлық ұйымдардың азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру ережесі "Мұнай сақтандыру компаниясы" АҚ-ның веб-сайтында жүзеге асырылған: www.nsk.kz / Правила обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторских организаций находится на сайте АО «Нефтяная страховая компания»: www.nsk.kz



САҚТАНДЫРУШЫ/СТРАХОВЩИК:

"Мұнай сақтандыру компаниясы" АҚ мекен-жайы: ҚР, Алматы қ. Алматы қалалық ауданы 15А, БСН 960440000716 ЖСК КЗ. 986010131000052793, ВСК ИСВККЗКХ «Халық Банкі» АҚ, Кбе 15, Тел.: +7 727 258 18 00/ АО «Нефтяная страховая компания» адрес: Республика Казахстан, 050016, г. Алматы, мкр-н Алматы, 15 А, тел. факс: +7(727) 258 18 00 (01) БИН 960 440 000 716 НИК №КЗ 986010131000052793 в АО "Народный Банк Казахстана" БИК ИСВККЗКХ Код ОКПО 30580893 Кбе 15



Проверьте Ваш договор

Call-центр: 2258